

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Калуги в 2011 году

Раздел 1. Основные итоги работы

а). Контрольно-счетная палата г. Калуги (далее – КСП) осуществляла контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую и информационную деятельность в соответствии с ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. ст. 39 и 49 Устава муниципального образования «Город Калуга», положением «О Контрольно-счетной палате города Калуги», утвержденным постановлением Городской Думы г. Калуги № 217 от 23.09.1998г., планом работы на 2011 год, утвержденным решением Городской Думы г. Калуги от 17.12.2010г. № 180.

б). За отчетный период КСП проведено 35 контрольных мероприятий, в ходе которых проверена деятельность 80 объектов, в том числе 1 органа местного самоуправления (Управление городского хозяйства города Калуги), 53 муниципальных учреждений, 7 муниципальных предприятий, 2 прочих организаций, осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Калуги за 2010 год, включающая проверку годовой отчетности 17 главных администраторов бюджетных средств.

в). Проведено 45 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 44 заключения по проектам нормативных правовых актов Городской Думы города Калуги, включая заключения на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Калуга» за 2010 год, проект бюджета г. Калуги на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов.

г). Общий объем проверенных средств составил 556`733,0 тыс. руб., из них бюджетных средств – 369`137,25 тыс. руб.

д). В отчетном периоде в ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 93`152,0 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.			
№ п/п	Вид нарушения	Сумма	итогу
1	Неэффективное использование средств бюджетных средств	60`694,8	65,16
2	Завышение стоимости строительно-монтажных работ	24`361,4	26,15
3	Утрата муниципальной собственности	946,5	1,02
4	Нецелевое использование бюджетных средств	153,3	0,16
5	Прочие нарушения	6`995,6	7,51
	Итого	93`152,0	100,0

За отчетный период наибольшая доля финансовых приходится на нарушения, связанные с неэффективным использованием бюджетных средств. В основном это нарушения законодательства при размещении заказов для муниципальных нужд.

На втором месте – завышение стоимости строительно-монтажных работ в результате указания в актах о приемке выполненных работ недостоверных (не соответствующих действительности) сведений об объемах работ и примененных материалов.

Сумма нарушений, связанных с нецелевым использованием бюджетных средств составила 153,0 тыс. руб., или 0,16 % общего объема нарушений.

Прочие нарушения составили 6`996,1 тыс. руб., или 7,51 % общего объема нарушений. К данному виду нарушений отнесены нарушения, связанные с необоснованными расходами, с несоблюдением правовых актов, регулирующих вопросы оплаты труда.

е). В ходе контрольных мероприятий установлено 244 нарушения нормативных правовых актов, из них:

Вид нарушения	Кол-во
Невыполнение требований федерального законодательства	129
<i>в том числе нарушение установленного порядка размещения муниципального заказа</i>	<i>109</i>
Нарушение установленных требований по ценообразованию и определению объемов работ в строительстве	76
Невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов и т. п.	35
Невыполнение требований муниципальных правовых актов в части регулирования тарифов, оплаты труда и т. п.	4

ж). По выявленным КСП нарушениям:

– 48 руководителей учреждений привлечены к дисциплинарной и административной ответственности;

– по материалам двух контрольно-ревизионных мероприятий возбуждены уголовные дела.

з). В ходе проведения проверок оказывалась консультативная помощь работникам бухгалтерско-экономических служб проверяемых организаций.

Исправление нарушений, не влекущих искажение отчетности и не приведших к экономическому ущербу, производилось в ходе проверок.

Раздел 2. Проверка использования бюджетных и иных средств, а также имущества

а). В отчетном году проводились проверки предприятий жилищно-коммунального комплекса, в ходе которых были установлены нарушения федерального законодательства, невыполнение требований муниципальных правовых актов, завышение стоимости строительно-монтажных работ.

а1). По поручению прокуратуры города Калуги КСП проведена тематическая проверка в ЗАО «Управляющая компания многоквартирными жилыми домами Октябрьского округа». Темой проверки являлось исполнение действующего законодательства в рамках реализации Федерального закона от 21.07.2007г. № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

Для реализации постановления Городской Управы города Калуги от 02.11.2009г. № 234-п «Об утверждении муниципальной целевой программы по проведению капитального ремонта многоквартирных домов на 2010 год для реализации Федерального закона от 21.07.2007г. № 185-ФЗ» предусматривалось предоставление управляющим организациям денежных средств за счет Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и предусмотренных в бюджете МО «Город Калуга» средств на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, которые в рамках софинансирования со средствами населения (в пропорции 95 % к 5 %) образовали фонд капитального ремонта.

Данные средства были распределены на многоквартирные жилые дома по 79 адресам, на все локальные сметные расчеты, являющиеся приложениями к договорам подряда по капитальному ремонту многоквартирных домов, заказчиком (ЗАО «Управляющая компания многоквартирными жилыми домами Октябрьского округа») были получены положительные заключения негосударственной экспертизы, выданные автономным учреждением Калужской области «Управление государственной экспертизы проектов Калужской области».

Проверкой было установлено завышение стоимости работ по ремонту внутридомовых инженерных систем электроснабжения многоквартирных домов в г. Калуге по 71 объекту в сумме 12`928,8 тыс. руб. Завышение стоимости работ сложилось в результате указания в актах о приемке выполненных работ недостоверных сведений об объемах выполненных работ, неправильного применения расценок, неприменения в локальных сметных расчетах и актах выполненных работ понижающего коэффициента к прямым затратам.

По фактам выявленных КСП в ходе проверки нарушений материалы направлены в правоохранительные органы.

а2). Согласно Постановлению Городской Думы города Калуги от 17.04.2008г. № 41 «О внесении изменений в постановление Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 06.12.2006г. № 176 «Об утверждении инвестиционной программы по реконструкции, развитию и техническому перевооружению объектов водоснабжения и водоотведения города Калуги ООО «Калужский областной водоканал» на 2007 – 2011 годы» в целях обеспечения эффективности расходования средств при реализации инвестиционной Программы КСП по поручению комитета Городской Думы города Калуги по территориальному развитию города и городскому хозяйству проводит проверки расходования средств по реконструкции, развитию и техническому перевооружению объектов водоснабжения и водоотведения города Калуги.

Во исполнение п. 2.3 указанного постановления КСП проведена тематическая проверка ООО «Калужский областной водоканал». Темой проверки являлось «Расходование средств на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов водоснабжения в рамках реализации инвестиционной программы развития системы водоснабжения и водоотведения МО «Город Калуга». В ходе проверки КСП установлены нарушения Постановления Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 17.04.2008г. № 41:

- отсутствие обязательной экспертизы в ГП «Управление государственной вневедомственной экспертизы Калужской области» на проектно-сметную документацию по реконструкции, развитию и техническому перевооружению объектов водоснабжения и водоотведения города Калуги;

- нарушения установленного постановлением порядка определения подрядчиков (исполнителей) работ (услуг) по реализации инвестиционной Программы по реконструкции, развитию и техническому перевооружению объектов водоснабжения и водоотведения города. ООО «Калужский областной водоканал» нарушался порядок проведения торгов, который, согласно указанному постановлению, должен был соответствовать Федеральному закону от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Проводились закрытые конкурсы, не реализовано информационное обеспечение размещения заказов, нет публикации в СМИ, протоколы на сайте не размещены, решения принимались неправомочным составом конкурсной комиссии, члены конкурсной комиссии состояли в штате организации, подавшей заявки на участие в конкурсе и признанной победителем, не соблюдались сроки проведения открытых конкурсов, не соблюдались порядок и сроки предоставления конкурсной документации, в извещении о проведении конкурса не указывалась начальная (максимальная) цена контракта, проводился квалификационный отбор, т.е. процедура, не предусмотренная Законом для открытых конкурсов, процедуры (этапы) проведения конкурса проводились одновременно и не оформлялись в установленном порядке и иные нарушения. В результате не обеспечены эффективное использование средств финансирования, использование добросовестной конкуренции, гласность и прозрачность размещения заказов. Кроме того, КСП установлено, что по результатам закрытых конкурсов

сторонами подписаны договоры строительного подряда (строительства «под ключ» включая разработку проектно-сметной документации) на сумму 1`000`967,12 тыс. руб., в которых не определен предмет договора (объем выполняемых работ).

Специалистами КСП была проведена выборочная проверка выполненных строительно-монтажных работ по трем объектам. Сумма завышения стоимости работ в сравнении с экономически обоснованной стоимостью работ составила 11`153,6 тыс. руб.

По фактам выявленных КСП в ходе проверки нарушений материалы направлены в правоохранительные органы.

б). При проведении контрольно-ревизионных мероприятий установлено, что в ряде организаций бухгалтерский учет в отдельных аспектах не соответствует требованиям действующего законодательства о бухгалтерском учете и отчетности (МУЗ «Калужская городская больница скорой медицинской помощи», МУ «Централизованная библиотечная система» г. Калуги, МУ «Средняя образовательная школа № 45 г. Калуги, управление записи актов гражданского состояния города Калуги, МУП «Единая диспетчерская служба» г. Калуги, МУ «Комплексный центр социального обслуживания населения «Забота» г. Калуги, МАУ «Калугаблагоустройство»).

в). При проведении проверок в ряде учреждений установлены расходы, обоснованность которых подтвердить не представилось возможным (МАУ «Калугаблагоустройство» в сумме 6`290,2 тыс. руб., МУ «Централизованная библиотечная система» г. Калуги в сумме 0,1 тыс. руб.).

г). Проверками установлены факты неполного отражения в бухгалтерском учете учреждений и предприятий операций по учету объектов основных средств (МУП «Единая диспетчерская служба» г. Калуги, МАУ «Калугаблагоустройство»).

д). В ходе проверок начисления заработной платы в организациях установлены случаи переплаты заработной платы на общую сумму 705,3 тыс. руб. Переплата заработной платы является следствием как счетных ошибок, так и нарушений штатной дисциплины, необоснованного начисления компенсационных и стимулирующих выплат (МУП «Калужское специализированное автотранспортное предприятие», МУ «Централизованная библиотечная система» г. Калуги, МУ «Комплексный центр социального обслуживания населения «Забота», МУП «Единая диспетчерская служба» г. Калуги).

е). Нарушается положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации по отражению в бухгалтерском учете штрафов, пени, неустоек за нарушения условий договоров ([МУП «Калугаспецавтодор» г. Калуги](#), МУП «Единая диспетчерская служба» г. Калуги).

ж). Установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 279,0 тыс. руб., сложившееся в результате указания в актах о приемке выполненных работ недостоверных сведений об объемах выполненных работ и стоимости материалов (МАУ «Калугаблагоустройство»).

з). В ходе проверок соблюдения установленного порядка использования муниципального имущества установлены случаи:

– отсутствия государственной регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество (МУЗ «Калужская городская больница скорой медицинской помощи»);

– неиспользования переданного муниципального движимого и недвижимого имущества (МУЗ «Калужская городская больница скорой медицинской помощи», МУП «Единая диспетчерская служба» г. Калуги);

- перепланировки здания без внесения изменений в техническую документацию на муниципальное недвижимое имущество (МУП «Стадион «Центральный» г. Калуги);
- распоряжения муниципальным недвижимым имуществом без проведения торгов, без согласования с собственником имущества (МУП «Управляющая компания многоквартирными жилыми домами Октябрьского округа» г. Калуги);
- неправильного отражения в бухгалтерском учете передачи в хозяйственное ведение имущества от учредителя сверх взноса в уставный фонд (МУП «Единая диспетчерская служба» г. Калуги);
- задолженность МУП «Управляющая компания многоквартирными жилыми домами Октябрьского округа» г. Калуги по арендной плате за землю составляет 511,8 тыс. руб., пеня за просрочку платежей – 118,3 тыс.руб. В бухгалтерском учете предприятия задолженность не отражена;
- отсутствия претензионной работы по выставлению и взысканию предусмотренных договорами штрафных санкций за несвоевременное внесение арендных платежей (МУП «Управляющая компания многоквартирными жилыми домами Октябрьского округа» г. Калуги, МУП «Калужское специализированное автотранспортное предприятие»);
- безвозмездное пользование земельным участком, переданным в аренду муниципальному унитарному предприятию, под торговыми павильонами, принадлежащими хозяйствующим субъектам (МУП «Стадион «Центральный» г. Калуги);
- утраты муниципальной собственности на общую сумму 946,5 тыс. руб. (МУП «Управляющая компания многоквартирными жилыми домами Октябрьского округа» г. Калуги).

и). Из проверенных в 2011 году муниципальных предприятий обязательства по перечислению части прибыли в бюджет г. Калуги имело МУП «Калугаспецавтодор» г. Калуги (20 %), обязанность по начислению и перечислению в бюджет доли прибыли исполнено своевременно и в полном объеме.

Раздел 3. Контроль за размещением муниципального заказа

а). В соответствии с постановлением Городской Думы г. Калуги от 28.12.2005г. № 262 КСП является органом местного самоуправления, уполномоченным на осуществление контроля в сфере размещения заказов для муниципальных заказчиков и бюджетных учреждений. Федеральный закон от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» предусматривает проведение проверок соблюдения муниципальными заказчиками и бюджетными учреждениями, уполномоченным органом, специализированной организацией, конкурсной, аукционной, котировочной комиссиями законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов, а также рассмотрение жалоб на действия (бездействие) вышеуказанных лиц, нарушающих права и законные интересы участников размещения заказа.

б). В ходе плановых и внеплановых проверок установлено 109 нарушений, выразившихся в несоблюдении требований законодательства о размещении заказов при принятии решения о способе размещения заказа (муниципальные учреждения – 47 фактов, Управление городского хозяйства города Калуги – 35 фактов), несвоевременном представлении сведений о заключении контракта в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестров контрактов, заключенных по итогам размещения заказов (муниципальные учреждения – 27 фактов).

По результатам проверок виновные должностные лица привлечены к административной ответственности, предусмотренной ст. 7.29 и 19.7.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

в). Оснований для обращений в суд, арбитражный суд с иском о признании размещенного заказа недействительным в отчетном периоде не установлено.

Жалоб участников размещения заказов в отчетном периоде не поступало.

Раздел 4. Взаимодействие с комитетами и комиссиями Городской Думы, предприятиями, организациями и гражданами

а). Все заключения (отчеты), подготовленные в соответствии с планом работы КСП, направлялись в Городскую Думу города Калуги. В соответствии с Положением «О порядке рассмотрения отчетов Контрольно-счетной палаты г. Калуги и осуществления контроля за исполнением мероприятий по устранению выявленных нарушений и их профилактике», утвержденным постановлением Городской Думы г. Калуги от 28.06.2006г. № 89, Городским Головой (заместителями Городского Головы в соответствии с делегированными полномочиями) внесены в Городскую Думу планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, которые рассмотрены соответствующими комитетами Городской Думы. В случаях наступления указанных в планах мероприятий сроков внесения в Городскую Думу отчетов о выполнении планов мероприятий, данные отчеты вносились в Городскую Думу и рассматривались соответствующими комитетами.

б). Также КСП активно участвует в работе комитетов и комиссий Городской Думы по вопросам, не связанным с рассмотрением заключений (отчетов) КСП.

в). В соответствии с Положением «О целях, порядке и условиях деятельности муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений» Контрольно-счетной палатой г. Калуги проведена экспертиза 15 социально-экономических обоснований создания, реорганизации, ликвидации муниципальных организаций, внесения изменений в уставы, изменению вида и типа муниципальных учреждений.

г). В 2011 году продолжалась работа по межрегиональному и межмуниципальному сотрудничеству с другими контрольно-счетными органами в рамках деятельности Ассоциации контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации и Ассоциации контрольно-счетных органов Калужской области.

д). КСП принимала участие в совместных контрольно-ревизионных мероприятиях со Счетной палатой Российской Федерации (ООО «Калужский областной водоканал») и Контрольно-счетной палатой Калужской области (ЗАО «Управляющая компания многоквартирными жилыми домами Московского округа», ООО «Группа Управляющих Предприятий Калуги»).

Раздел 5. Взаимодействие с правоохранительными органами

а). На основании требования Прокуратуры г. Калуги все заключения (отчеты) по актам проверок КСП направляются в прокуратуру.

б). В соответствии с Федеральным законом «О прокуратуре Российской Федерации» на основании поручения Прокуратуры г. Калуги КСП в 2011 году проведены 2 проверки (ЗАО «Управляющая компания многоквартирными жилыми домами Октябрьского округа», МУП «Калугатеплосеть»).

в). Материалы по трем контрольно-ревизионным мероприятиям (ЗАО «Управляющая компания многоквартирными жилыми домами Октябрьского округа», ООО «Калужский областной водоканал», МОУ «Лицей № 48» г. Калуги) направлены в правоохранительные органы.

Раздел 6. Основные задачи Контрольно-счетной палаты г. Калуги на 2012 год

С учетом решения III конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Калужской области от 27 апреля 2012 года основными задачами Контрольно-счетной палаты г. Калуги на 2012 год являются:

- а). Выполнение плана работы Контрольно-счетной палаты г. Калуги на 2012 год.
- б). Организация и осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением целевых программ, принятых на муниципальном уровне.
- в). Осуществление контроля в сфере размещения заказов для муниципальных заказчиков и бюджетных учреждений в формах, определенных [Федеральным законом](#) от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».
- г). Совершенствование в ходе применения на практике стандартов внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с общими требованиями, закрепленными статьей 11 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».
- д). При осуществлении контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности обратить особое внимание на вопросы, имеющие приоритетное значение для социально-экономического развития муниципального образования «Город Калуга».
- е). Участие в работе по приведению муниципальных правовых актов, регламентирующих деятельность органа муниципального финансового контроля, в соответствие с Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».
- ж). Усиление взаимодействия с другими органами государственного и муниципального финансового контроля, казначейством и правоохранительными органами.
- з). Совершенствование кадрового потенциала и информационного обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты г. Калуги.