

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Калуги в 2013 году

Раздел 1. Основные итоги работы

Контрольно-счетная палата г. Калуги (далее – КСП) осуществляла контрольно-ревизионную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ, Федеральным законом от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «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 от 23.09.1998г. № 217, планом работы на 2013 год, утвержденным приказом председателя КСП от 29.12.2012г. № 074.

За отчетный период КСП проведено 46 контрольных мероприятий, в ходе которых проверена деятельность 45 объектов, в том числе 7 структурных подразделений Городской Управы города Калуги, 14 муниципальных учреждений, 2 муниципальных унитарных предприятия, 2 прочих организации, осуществлена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Калуги за 2012 год, включающая проверку годовой отчетности 20 главных администраторов средств бюджета города Калуги.

Проведено 89 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 62 заключения по проектам нормативных правовых актов Городской Думы города Калуги, включая заключение на проект бюджета г. Калуги на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Калуга» за 2012 год.

Общий объем проверенных средств составил 3`295`840,50 тыс. руб., из них бюджетных средств – 3`250`287,70 тыс. руб.

В отчетном периоде в ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 32`354,7 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.			
№ п/п	Вид нарушения	Сумма	в % к итогу
1	Неэффективное использование бюджетных средств	6`478,6	20,0
2	Завышение стоимости строительно-монтажных работ	2`512,5	7,8
3	Нецелевое использование бюджетных средств	962,2	2,9
4	Нарушения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом	12`839,6	39,7
5	Прочие нарушения	9`561,8	29,6
	Итого	32`354,7	100,0

За отчетный период наибольшая доля финансовых нарушений приходится на нарушения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Неэффективное использование бюджетных средств связано с нарушениями законодательства при размещении заказов для муниципальных нужд.

Завышение стоимости строительно-монтажных работ является следствием указания в актах о приемке выполненных работ недостоверных (не соответствующих действительности) сведений об объемах работ, завышения стоимости материалов, неправильного применения расценок.

Сумма нарушений, связанных с нецелевым использованием бюджетных средств составила 962,2 тыс. руб., или 2,9 % общего объема нарушений.

К прочим нарушениям отнесены нарушения, связанные с необоснованными расходами, с несоблюдением правовых актов, регулирующих вопросы оплаты труда, неправильным применением бюджетной классификации, несоблюдением требований ведения бухгалтерского учета.

В ходе контрольных мероприятий установлено 649 нарушений нормативных правовых актов, из них:

Вид нарушения	Кол-во
Неисполнение требований федерального законодательства	588
<i>в том числе нарушение установленного порядка размещения муниципального заказа</i>	<i>564</i>
Невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов и т. п.	31
Невыполнение требований муниципальных правовых актов	30

По выявленным КСП нарушениям:

- 6 руководителей учреждений привлечены к административной ответственности;
- по материалам четырех контрольно-ревизионных мероприятий возбуждены уголовные дела.

Раздел 2. Контрольно-ревизионная деятельность

Как и в предыдущие годы, в процессе реализации возложенных на КСП задач особое внимание уделяется контрольно-ревизионной деятельности.

Контрольные мероприятия проводились в структурных подразделениях Городской Управы города Калуги, муниципальных бюджетных учреждениях, муниципальных унитарных предприятиях, иных организациях.

а). В отчетном периоде проведено шесть комплексных проверок в бюджетных учреждениях.

В ходе проверок расходования средств субсидий на выполнение муниципального задания и иные цели выявлены нарушения бюджетного законодательства и муниципальных правовых актов.

Постановлением Городской Управы города Калуги от 03.06.2011г. № 132-п «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Город Калуга» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», принятым в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, установлено, что субсидия рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание имущества, закрепленного за муниципальным бюджетным учреждением. Порядок определения указанных затрат устанавливается главными распорядителями средств бюджета города Калуги, в ведении которых находится

муниципальное бюджетное, автономное учреждение. Вместе с тем субсидии выделялись проверяемым учреждениям без расчета нормативных затрат, поскольку такой порядок не был разработан учредителями.

Выявлены нарушения постановления Городской Управы города Калуги от 03.06.2011г. № 132-п:

- учредителями не вносились изменения в муниципальное задание при увеличении объема субсидии, предоставленной из бюджета Калуги муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- муниципальные задания утверждались позднее установленного постановлением срока;

- в муниципальных заданиях учредителями некорректно устанавливались показатели, характеризующие качество муниципальных услуг;

- в форме отчета об исполнении муниципального задания учредителями заранее указывались фактические значения показателей, характеризующих качество оказываемой муниципальной услуги.

В нарушение постановлений Городской Управы города Калуги от 27.02.2012г. № 43-п «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных управлению физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги», от 03.04.2012г. № 83-п «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, находящихся в ведении управления образования города Калуги»:

- плановые объемы выплат, связанных с выполнением учреждениями муниципального задания, формировались без учета нормативных затрат, определенных в соответствии с утвержденным порядком определения расчетно-нормативных затрат на оказание учреждениями муниципальных услуг (выполнение работ) и содержание его имущества;

- в плане финансово-хозяйственной деятельности отсутствовали плановые [показатели по поступлениям](#) и выплатам учреждений в плановом периоде;

- не вносились изменения в план финансово-хозяйственной деятельности при изменении размера субсидии.

По результатам проверок КСП предложено главным распорядителям средств бюджета Калуги установить порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания, нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

Однако только по трем структурным подразделениям Городской Управы города Калуги (управление образования города Калуги, управление культуры города Калуги, управление физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги) приняты соответствующие нормативные правовые акты.

б). В ходе проведения контрольных мероприятий установлено:

- нецелевое использование бюджетных средств в сумме 16,9 тыс. руб. МБУ «Специализированное монтажно-эксплуатационное управление» при направлении работников в служебные командировки;

- нецелевое использование средств субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 583,4 тыс. руб. МБУ «Специализированное монтажно-эксплуатационное управление» при направлении работников в служебные командировки, при использовании материальных запасов;

- нецелевое использование средств субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 14,9 тыс. руб. МБУК «Культурно-досуговое объединение» в связи с проведением мероприятия, не связанного с выполнением муниципального задания;

- нецелевое использование средств субсидии на иные цели в сумме 29,2 тыс. руб. МБУК «Культурно-досуговое объединение» в связи с приобретением основных средств, не требующихся для осуществления видов деятельности учреждения, предусмотренных учредительными документами;

– нецелевое использование средств субсидии на капитальный ремонт в сумме 317,8 тыс. руб. ООО «Управляющая компания жилищным фондом».

в). В ходе проведения тематических и комплексных проверок КСП осуществляла контроль за расходованием бюджетных и иных средств на проведение капитального и текущего ремонтов.

В отчетном году по поручению прокуратуры г. Калуги КСП проведена тематическая проверка в управлении жилищно-коммунального хозяйства города Калуги. Темой проверки являлось использование средств бюджета муниципального образования «Город Калуга», выделенных в 1 квартале 2013 года на капитальный ремонт многоквартирных жилых домов.

В соответствии с муниципальными правовыми актами во исполнение судебных решений управляющим организациям, на основании заключенных соглашений, за счет средств бюджета муниципального образования «Город Калуга» выделялись субсидии на проведение капитального ремонта.

КСП отмечено, что бюджетное финансирование не могло предоставляться в форме субсидий, так как, исходя из требований федерального законодательства, содержания судебных решений и возмездного характера договора найма жилого помещения, предоставление средств бюджета муниципального образования «Город Калуга» в данном случае не связано с безвозмездной передачей бюджетных ассигнований управляющим организациям в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Кроме того, обязанность муниципального образования «Город Калуга» по выполнению капитального ремонта жилых домов, предусмотренная статьей 16 Закона РФ «О приватизации жилищного фонда в Российской Федерации» и судебными решениями, является муниципальной нуждой, которая должна была удовлетворяться в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Управляющей компанией ООО «Управляющая компания жилищным фондом» проведен ремонт объекта, не предусмотренного соглашением на предоставление субсидии. Таким образом, средства субсидии в сумме 317,8 тыс. руб. использованы не по целевому назначению.

Также КСП установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 889,5 тыс. руб. в результате указания в актах о приемке выполненных работ недостоверных сведений об объемах выполненных работ, неправильного применения расценок, завышения стоимости материалов.

В ряде случаев управлением жилищно-коммунального хозяйства города Калуги заключены соглашения с управляющими компаниями (МУП «УК МЖД Московского округа г. Калуги и ООО «Жилищное РЭУ №11») на предоставление субсидий на проведение ремонта значительно позднее (от 2 до 10 месяцев) договоров подряда, заключенных управляющими компаниями на проведение соответствующих работ. При этом момент составления актов приемки выполненных работ варьируется от 0 до 7 дней с момента заключения соглашений. Данный факт свидетельствует о финансировании из бюджета ремонтных работ, уже выполненных к моменту принятия решения управлением жилищно-коммунального хозяйства города Калуги о возможности заключения соглашения на предоставление субсидий, что не соответствует ни содержанию соглашений, ни требованиям Положения «О порядке предоставления субсидий из бюджета муниципального образования «Город Калуга» на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме», утвержденного постановлением Городского Головы города Калуги от 26.08.2008г. № 147-п.

По итогам проверки КСП было предложено внести соответствующие изменения в муниципальную программу «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами население муниципального образования «Город Калуга», утвержденную постановлением Городской Управы города Калуги от 13.12.2013г. № 410-п и

реализацию мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных жилых домов осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». А также принять меры к возврату в бюджет муниципального образования «Город Калуга» средств субсидии, израсходованной не по целевому назначению, а также средств субсидий, полученных на основании представленных документов, содержащих недостоверную информацию.

По поручению прокуратуры г. Калуги КСП проведены тематические проверки в управляющих компаниях:

– ООО «Группа управляющих предприятий Калуги», тема проверки – расходование денежных средств при проведении ремонтных работ по адресу: г. Калуга, ул. Подвойского, д. 35;

– ООО «УК МЖД Московского округа г. Калуги», тема проверки – проверка соответствия объемов и стоимости работ по капитальному ремонту жилого дома по адресу: г. Калуга, ул. Московская д. 84 (согласно Федеральному закону от 21.07.2007г. № 185-ФЗ);

– ООО «УК МЖД Московского округа г. Калуги», тема проверки – проверка соответствия объемов и стоимости работ по капитальному ремонту жилого дома по адресу: г. Калуга, ул. Кооперативная д. 8 (согласно Федеральному закону от 21.07.2007г. № 185-ФЗ);

– ООО «Группа управляющих предприятий Калуги», тема проверки – расходование денежных средств при проведении ремонтных работ по адресу: г. Калуга, ул. Дзержинского, д. 15.

Общее завышение стоимости выполненных работ, выявленное в ходе проверок, составило 837,1 тыс. руб. Завышение стоимости выполненных работ сложилось в результате указания в актах о приемке выполненных работ недостоверных сведений об объемах выполненных работ, неправильного применения расценок, завышения стоимости материалов.

В ходе комплексных проверок муниципальных бюджетных учреждений КСП также осуществляла проверку расходования средств на строительные и ремонтные работы. В ходе проверки МБУ «Специализированное монтажно-эксплуатационное управление» исследованы четыре объекта учреждения, на которых осуществлялись данные виды работ. КСП установлены нарушения, допущенные учреждением при составлении локальных сметных расчетов (завышались расценки) и актов выполненных работ, завышение стоимости выполненных работ составило 582,9 тыс. руб.

Учреждением направлены претензии в адрес подрядных организаций о возмещении убытков, причиненных учреждению в результате завышения стоимости выполненных работ. Одной из них произведен перерасчет стоимости выполненных работ в сумме 65,1 тыс. руб.

В МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3 им. Г.В.Зимины» города Калуги исследованы четыре объекта учреждения, на которых осуществлялись ремонтные работы. В результате указания в актах о приемке выполненных работ недостоверных сведений об объемах выполненных работ и завышения стоимости материалов завышена стоимость выполненных работ на сумму 144,1 тыс. руб. Претензии о возмещении ущерба, направленные учреждением в адрес подрядных организаций, удовлетворены, подрядными организациями дополнительно выполнено работ на сумму 144,3 тыс. руб.

Объектами проверки в МБУК «Культурно-досуговое объединение» являлись выполненные работы по монтажу пожарной сигнализации в филиалах учреждения. Установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 58,9 тыс. руб. в результате указания в актах о приемке выполненных работ недостоверных сведений об объемах выполненных работ, завышения объема примененного материала, а также неправильного применения расценок. КСП предложено учреждению принять меры по возмещению убытков, причиненных подрядными организациями.

г). При проведении контрольно-ревизионных мероприятий установлено, что в ряде организаций бухгалтерский учет в отдельных аспектах не соответствует требованиям действующего законодательства о бухгалтерском учете.

В ходе комплексной проверки в МБУ «Специализированное монтажно-эксплуатационное управление» выявлены многочисленные нарушения основных требований федерального законодательства к ведению бухгалтерского учета:

- отсутствие в учреждении учетной политики;
- нарушения по оформлению хозяйственных операций, проводимых организацией, оправдательными документами (первичными учетными документами);
- нарушения по своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций;
- нарушения по обеспечению правильности отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета;
- не обеспечено составление полной и достоверной отчетности.

В нарушение Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. № 174н (далее – Инструкция), в учреждении отсутствует учет нефинансовых активов, изготовленных хозяйственным способом, включая готовую продукцию. Установлены нарушения Инструкции в ведении бухгалтерского учета основных средств и материальных запасов.

В МУП «Управление комплексного обслуживания населения» г. Калуги, МБДОУ № 70 «Красная шапочка» «Детский сад комбинированного вида» города Калуги установлены факты нарушения требований законодательства в части оформления первичных учетных документов, своевременной регистрации и накопления в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичных учетных документах, проведения инвентаризации.

В МУП «Управление комплексного обслуживания населения» г. Калуги нарушаются требования Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного [Приказом](#) Минфина России от 29.07.1998г. N 34н, при списании дебиторской и кредиторской задолженности.

д). В ходе проверок начисления заработной платы в организациях и учреждениях установлены случаи необоснованного наличия вакантных должностей, отсутствия достоверного учета рабочего времени, необоснованных выплат.

В МБУК «Культурно-досуговое объединение» установлено наличие вакантных должностей при отсутствии необходимого объема работ, не обеспечен достоверный учет времени, фактически отработанного каждым работником. Учреждение, не являясь образовательным, необоснованно производит оплату труда руководителям кружков, как педагогам дополнительного образования.

В МБУ «Специализированное монтажно-эксплуатационное управление» нарушалось Положение о порядке и условиях применения компенсационных и стимулирующих выплат работникам муниципальных учреждений города Калуги, утвержденное постановлением Городского Головы городского округа «Город Калуга» от 23.06.2006г. № 168-п. Премии и надбавки за сложность, напряженность, высокие достижения в труде руководителю учреждения начислялись до выхода постановлений Городской Управы города Калуги. В приказах руководителя учреждения на премирование работников не указывались конкретные размеры премий с учетом личного вклада работника. В результате нарушений необоснованно начислена заработная плата в сумме 188,6 тыс. руб.

В МУП «Управление комплексного обслуживания населения» г. Калуги установлены случаи выплаты премий, не предусмотренных локальными правовыми актами предприятия, на общую сумму 106,5 тыс. руб.

е). В отчетном году КСП проведена тематическая проверка в управлении имущественных отношений города Калуги. Тема проверки – использование имущества, находящегося в казне муниципального образования «Город Калуга», его передача в аренду и безвозмездное пользование.

КСП осуществлена проверка правильности заключения договоров аренды муниципального недвижимого имущества и расчетов по арендной плате. Проверкой

установлены факты несвоевременного оформления Городской Управой города Калуги правоустанавливающих документов. В результате чего доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа, в сумме 3`715,3 тыс. руб. поступили в местный бюджет несвоевременно (в течение следующего года).

По ряду объектов расчет арендной платы не соответствует Положению «Об аренде объектов недвижимости, находящихся в собственности муниципального образования «Город Калуга», утвержденному постановлением Городской Думы г. Калуги от 10.12.2008г. № 182. Всего в 2012 году в местный бюджет недополучено арендной платы в сумме 81`899,11 руб.

Управлением имущественных отношений города Калуги не предпринимались исчерпывающие меры по взысканию задолженности с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по оплате арендной платы за пользование недвижимым имуществом, являющимся муниципальной собственностью.

В ходе контрольных мероприятий КСП выявлены нарушения, связанные с использованием муниципального имущества муниципальными учреждениями и предприятиями.

В ходе комплексной проверки МБУ «Специализированное монтажно-эксплуатационное управление» установлен факт закрепления управлением имущественных отношений города Калуги (в соответствии с постановлением Городской Управы города Калуги от 04.10.2012г. № 11680-пи) за муниципальным учреждением фактически отсутствующего в казне имущества стоимостью 900, тыс. руб.

В МБУ «Специализированное монтажно-эксплуатационное управление» установлены нарушения использования муниципального имущества на общую сумму 11`857,7 тыс. руб., в том числе:

- не установлено фактическое местонахождение автоматизированной системы видеофиксации нарушений правил дорожного движения стоимостью 10`275,6 тыс. руб.;

- не отражены в бухгалтерском учете учреждения объекты основных средств стоимостью 1`582,1 тыс. руб.

В ходе комплексной проверки в МУП «Управление комплексного обслуживания населения» г. Калуги установлены факты:

- изъятия в казну муниципального образования «Город Калуга» нежилых помещений, закрепленных за предприятием на праве хозяйственного ведения, для проведения в них ремонта и их последующей передачи в хозяйственное ведение предприятия;

- несвоевременного внесения арендной платы и коммунальных платежей арендаторами имущества по договорам аренды муниципального недвижимого имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения;

- несвоевременного согласования заключения договоров аренды муниципального недвижимого имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, с собственником имущества предприятия.

Предприятием не начислялись пени при нарушении сроков оплаты арендной платы и коммунальных платежей арендаторами имущества.

Раздел 3. Контроль за размещением муниципального заказа

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.

В ходе проведения 9 плановых и 2 внеплановых проверок установлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о размещении заказов на общую сумму 6`478,6 тыс. руб.:

– нарушения пункта 14 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ – при размещении заказов на поставки одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг в течение квартала превышался установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке (выявлено 109 фактов нарушений на сумму 4`917,7 тыс. руб.). Нарушения связаны с неправильным применением номенклатуры товаров, работ, услуг для нужд заказчиков, утвержденной приказом Минэкономразвития России от 07.06.2011 № 273;

– нарушения статьи 55 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ – несоблюдение установленного порядка при размещении заказов у единственного поставщика (выявлено 2 факта нарушений на сумму 1`342,4 тыс. руб.);

– нарушения части 3 статьи 18 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ – непредставление сведений либо несвоевременное представление сведений о заключении контрактов (гражданско-правовых договоров), изменении, исполнении или расторжении в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестров контрактов, заключенных по итогам размещения заказов (выявлено 149 фактов нарушений). Нарушения связаны с непредставлением сведений, нарушением 3-х дневного срока внесения сведений о заключенных договорах, о внесенных изменениях в договоры, об исполнении (расторжении) договоров;

– нарушение статьи 15 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ – несоблюдение порядка при осуществлении размещения заказов у субъектов малого предпринимательства (выявлено 5 фактов нарушений);

– нарушения части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ – при исполнении муниципальных контрактов установлены факты изменения условий контрактов в части изменения объемов и видов работ (выявлен 1 факт нарушений);

– нарушения части 4.1 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ – при исполнении муниципальных контрактов установлены факты изменения цены контракта в случаях, не предусмотренных законом (выявлено 16 фактов нарушений);

– нарушения требований части 1 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ – заключение договоров бюджетными учреждениями на срок более 3-х лет (выявлено 16 фактов нарушений);

– нарушения требований части 7.1 статьи 47 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ – заключение договоров по результатам запроса котировок ранее установленного срока (выявлено 7 фактов нарушений);

– нарушения требований пункта 11 части 3 статьи 41.6 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ – занижение суммы обеспечения исполнения контракта (выявлен 1 факт нарушений);

– нарушения должностными лицами уполномоченного органа части 2 статьи 46 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ в части указания в извещении о проведении запроса котировок информации о том, что заявки принимаются только в письменной форме (выявлено 23 факта нарушений);

– нарушения членами единой комиссии части 4 статьи 47 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ в части отсутствия в протоколах рассмотрения и оценки котировочных заявок сведений о существенных условиях контракта (выявлено 23 факта нарушений);

– нарушения членами единой комиссии части 11 статьи 41.11 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ в части отсутствия в протоколе подведения итогов открытого

аукциона информации о признании открытого аукциона несостоявшимся (выявлено 187 фактов нарушений);

– необоснованный отказ членами единой комиссии в допуске к участию в аукционе в соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 41.9 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ (выявлен 1 факт нарушений);

– нарушения части 8 статьи 41.11 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ – отсутствие в протоколе подведения итогов открытого аукциона сведений о решении члена единой комиссии (выявлено 23 факта нарушений);

– нарушение должностным лицом уполномоченного органа части 1 статьи 41.6 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ в части утверждения документации, противоречащей требованиям Федерального закона (выявлен 1 факт нарушений);

– нарушения требований Постановления Правительства РФ от 29.12.2010г. № 1191 «Об утверждении положения о ведении реестра государственных и муниципальных контрактов, а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений на поставки товаров, выполнение работ оказание услуги о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовыми организационным средствам обеспечения пользования официальным сайтом в сети Интернет, на котором размещается указанный реестр» при заполнении сведений о гражданско-правовых договорах бюджетных учреждений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (их изменении), заключенных по итогам размещения заказов (выявлено 8 фактов нарушений).

По фактам нарушений, установленных при проведении проверок соблюдения законодательства в сфере размещения заказов и содержащих признаки административных правонарушений, направлялась информация в уполномоченный на осуществление контроля в сфере размещения заказов орган исполнительной власти Калужской области (министерство финансов Калужской области).

Всего за отчетный период направлено одиннадцать сообщений о выявленных фактах совершения действий, содержащих признаки административных правонарушений, по итогам рассмотрения которых, назначено административное наказание шестерым должностным лицам в виде штрафов в размере от 20,0 до 70,0 тыс. руб.

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. Экспертно-аналитическая деятельность

а). По результатам проведенной экспертно-аналитической работы КСП подготовлено 62 заключения по проектам нормативных правовых актов Городской Думы города Калуги, в том числе:

– «О внесении изменений в решение Городской Думы города Калуги от 08.12.2011 № 230 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества г. Калуги на 2012 год»;

– «О внесении изменений и дополнений в решение Городской Думы города Калуги от 14.12.2012 № 186 «О бюджете муниципального образования «Город Калуга» на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов»;

– «О внесении изменения в постановление Городской Думы города Калуги от 28.12.2004 № 374 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений г. Калуги»;

– «О внесении изменений и дополнений в постановление Городской Думы города Калуги от 14.07.1999 № 195 «Об утверждении Положения «О целях, порядке и условиях деятельности муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений»;

– «О внесении изменений в постановление Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 10.12.2008 № 182 «Об утверждении Положения «Об аренде недвижимого имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Город Калуга»;

- «О внесении изменений в постановление Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 28.03.2007 № 40 «Об утверждении системы оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальные должности муниципальной службы в муниципальном образовании «Город Калуга»»;
- «О внесении изменения в Положение о гарантиях осуществления деятельности депутата Городской Думы города Калуги, Главы городского самоуправления города Калуги, утвержденного решением Городской Думы города Калуги от 27.06.2012г. № 107»;
- «О внесении изменений в решение Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 26.02.2010 № 16 «О тарифах на проезд пассажиров в городском пассажирском транспорте МУП ГЭТ «Управление Калужского троллейбуса»»;
- «Об установлении норматива отчисления части прибыли в бюджет муниципального образования «Город Калуга» муниципальными унитарными предприятиями по результатам хозяйственной деятельности на 2013 год»;
- «О внесении изменений в Положение о порядке предоставления ежемесячной социальной выплаты лицам, замещавшим муниципальные должности на постоянной основе и должности муниципальной службы в муниципальном образовании «Город Калуга», а также детям умерших лиц, замещавших указанные должности, утвержденное решением Городской Думы города Калуги от 25.01.2012 № 12»;
- «О внесении изменений в решение Городской Думы города Калуги от 28.09.2011г. № 184 «Об установлении дополнительной выплаты муниципальным служащим, замещающим муниципальные должности муниципальной службы в муниципальном образовании «Город Калуга»»;
- «О внесении изменений и дополнений в решение Городской Думы города Калуги от 28.11.2012 № 173 «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества г. Калуги на 2013 год»»;
- «О внесении изменения в Положение о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, утвержденное постановлением Городской Думы города Калуги от 13.06.2000 № 146»;
- «О внесении изменений и дополнений в Устав муниципального образования «Город Калуга»»;
- «О внесении изменений и дополнений в постановление Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 28.11.2007 № 148 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Калуга»»;
- «О внесении изменения в постановление Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 27.02.2008 № 17 «О системе оплаты труда лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Город Калуга» и избирательной комиссии муниципального образования «Город Калуга», не замещающих должности муниципальной службы и не являющихся муниципальными служащими»»;
- «О внесении изменений в решение Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 08.07.2009 № 111 «Об утверждении порядка определения платы по договору на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на муниципальном имуществе городского округа «Город Калуга»»;
- «Об утверждении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества г. Калуги на 2014 год»»;
- «Об утверждении базовой арендной ставки на 2014 год»»;
- «Об утверждении базовой ставки для расчета платы за размещение объекта нестационарной торговой сети или иного нестационарного объекта с использованием муниципального недвижимого имущества, а также на конструктивных элементах зданий и сооружений, находящихся в собственности муниципального образования «Город Калуга» на 2014 год»»;
- «О внесении изменений в решение Городской Думы города Калуги от 14.12.2011 № 237 «Об утверждении Перечня услуг, которые являются необходимыми и обязательными

для предоставления муниципальных услуг, оказываемых органами Городской Управы города Калуги»;

– «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Калуга»;

– «Об утверждении изменений в положение об управлении по работе с населением на территориях, утвержденное постановлением Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 12.04.2006 № 50»;

– «Об утверждении изменения в Положение об управлении физической культуры, спорта и молодежной политики города Калуги, утвержденное решением Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 26.01.2011 № 4»;

– «О внесении изменений в постановление Городской Думы города Калуги от 16.03.2005 № 40 «Об утверждении структуры Городской Управы города Калуги»;

– «Об утверждении изменений в положение об управлении экономики города Калуги, утвержденное решением Городской Думы города Калуги от 24.05.2011 № 124 «Об учреждении управления экономики города Калуги»;

– «О принятии мер по выявлению и демонтажу самовольно установленных и (или) незаконно размещенных временных сооружений (гаражи, сараи), а также эвакуации брошенных, разукomплектованных транспортных средств на территории муниципального образования «Город Калуга»;

– «О внесении изменения в Положение о налоге на имущество физических лиц на территории муниципального образования «Город Калуга», утвержденное постановлением Городской Думы города Калуги от 26.10.2005 № 202 «О местных налогах, действующих на территории муниципального образования «Город Калуга»;

– «О внесении изменений в постановление Городской Думы города Калуги от 28.12.2005 № 261 «О порядке предоставления жилых помещений муниципального специализированного жилого фонда»;

– «О внесении изменений в постановление Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 16.07.2008 № 113 «Об утверждении размера платы за жилые помещения многоквартирных домов муниципального образования «Город Калуга»;

– «О внесении изменения в постановление Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 27.02.2008 № 17 «О системе оплаты труда лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Город Калуга» и избирательной комиссии муниципального образования «Город Калуга», не замещающих должности муниципальной службы и не являющихся муниципальными служащими»;

– «О бюджете муниципального образования «Город Калуга» на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»;

– «О внесении изменений в постановление Городской Думы города Калуги от 17.11.1998 № 284 «Об утверждении предельных норм предоставления земельных участков на территории муниципального образования «Город Калуга»;

– «О согласовании проекта сделки пожертвования денежных средств»;

– «Об установлении дополнительной выплаты лицам, замещающим муниципальные должности и муниципальные должности муниципальной службы в муниципальном образовании «Город Калуга», лицам, исполняющим обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Город Калуга» и избирательной комиссии муниципального образования «Город Калуга», не замещающих должности муниципальной службы и не являющихся муниципальными служащими».

КСП подготовлена и учтена Городской Думой города Калуги поправка при принятии решения «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Калуга», утвержденное постановлением Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 28.11.2007г. № 148.

б). В соответствии со ст. 157, гл. 25.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ, ст. 7 и 17 Положения «О Контрольно-счетной палате города Калуги», утвержденного постановлением Городской Думы г. Калуги от 23.09.1998г. № 217, ст. 15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Калуга», утвержденного постановлением Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 28.11.2007г. № 148, пунктом 20 Плана работы на 2013 год КСП проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Калуга» за 2012 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Город Калуга». Подготовлено заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Калуга» за 2012 год. По результатам проверки нарушений действующего законодательства и нормативных правовых актов органов местного самоуправления не установлено. Замечания по составу и срокам представления документов отсутствуют.

в). В соответствии с постановлением Городской Думы г. Калуги от 14.07.1999г. № 195 «Об утверждении положения «О целях, порядке и условиях деятельности муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений» КСП проведена экспертиза 6 социально-экономических обоснований создания муниципальных учреждений, изменений в учредительные документы муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений:

- социально-экономическое обоснование создания МКУ «Служба единого заказа городского хозяйства»;
- социально-экономическое обоснование создания МАУ «Дворец торжеств города Калуги»;
- изменение в устав МУП «Калугатеплосеть» города Калуги;
- изменение в устав МБУ «Редакция газеты «Калужская неделя»;
- изменение в устав МКУ «Служба хозяйственного обеспечения»;
- изменение в устав МУП «Калугаспецавтодор» города Калуги.

г). В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, ст. 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011г. № 6-ФЗ, ст. 7 и 18 Положения «О Контрольно-счетной палате города Калуги», утвержденного постановлением Городской Думы г. Калуги от 23.09.1998г. № 217, проведена финансово-экономическая экспертиза и подготовлены заключения на 21 проект муниципальных программ муниципального образования «Город Калуга»:

- «Развитие образования в муниципальном образовании «Город Калуга»;
- «Организация отдыха, оздоровления, творческого досуга, занятости детей и подростков муниципального образования «Город Калуга» в каникулярное время»;
- «Молодежь муниципального образования «Город Калуга»;
- «Доступная среда в муниципальном образовании «Город Калуга»;
- «Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании «Город Калуга»;
- «Содействие занятости населения в муниципальном образовании «Город Калуга»;
- «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения муниципального образования «Город Калуга»;
- «Городская среда»;
- «Сохранение историко-архитектурного облика центра города»;
- «Развитие транспортной системы и безопасность дорожного движения»;
- «Комплексная профилактика правонарушений на территории муниципального образования «Город Калуга»;
- «Развитие культуры и искусства муниципального образования «Город Калуга»;
- «Развитие туризма»;
- «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «Город Калуга»;

- «Экономическое развитие»;
- «Информационное общество» (электронный муниципалитет)»;
- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»;
- «Безопасность жизнедеятельности населения муниципального образования «Город Калуга»;
- «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Город Калуга»;
- «Управление имущественным комплексом муниципального образования «Город Калуга».

В ходе экспертизы КСП выявлены недостатки проектов муниципальных программ, в основном связанные с некачественной подготовкой финансово-экономических обоснований необходимых финансовых ресурсов на реализацию муниципальных программ, определением количественных конечных результатов реализации муниципальных программ, отсутствием связи программных мероприятий с показателями (индикаторами) муниципальной программы, арифметическими ошибками. Разработчиками муниципальных программ учтены предложения КСП при подготовке нормативных правовых актов Городской Управы города Калуги.

Раздел 5. Контроль за реализацией мероприятий по устранению выявленных нарушений и их профилактике

Важным элементом деятельности КСП является контроль за реализацией мероприятий, направленных на устранение выявленных в ходе проверок нарушений и их профилактике.

Часть нарушений устранялось уже в ходе проведения контрольных мероприятий, а также при рассмотрении проверяемыми организациями актов проверок и отчетов КСП о результатах контрольных мероприятий.

а). В отчетном периоде устранено финансовых нарушений на общую сумму 1`800,0 тыс. руб., в том числе:

- выполнено работ, оказано услуг – 144,3 тыс. руб. (подрядными организациями выполнены работы в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3 им. Г.В.Зимины» города Калуги);

- возмещено средств организаций – 65,1 тыс. руб. (подрядной организацией произведен перерасчет стоимости выполненных работ в МБУ «Специализированное монтажно-эксплуатационное управление»);

- восстановлены средства виновными лицами – 8,5 тыс. руб. (МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3 им. Г.В.Зимины» города Калуги – 1,1 тыс. руб., МБУ «Специализированное монтажно-эксплуатационное управление» – 7,4 тыс. руб.);

- устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом – 1`582,1 тыс. руб. (в бухгалтерском учете МБУ «Специализированное монтажно-эксплуатационное управление» отражены объекты основных средств).

Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, на сумму 79,7 тыс. руб., в том числе:

- выполнено работ, оказано услуг – 40,4 тыс. руб. (подрядной организацией выполнены работы в МБДОУ № 1 «Детский сад» города Калуги);

- произведен возврат средств в доход бюджета – 39,3 тыс. руб. (подрядной организацией по итогам проверки в МБДОУ № 1 «Детский сад» города Калуги).

б). В соответствии с положением «О Контрольно-счетной палате города Калуги», утвержденным постановлением Городской Думы г. Калуги от 23.09.1998г. № 217, окончательные результаты проверки (ревизии) оформлялись в виде отчета о результатах контрольного мероприятия. Отчеты о результатах контрольных мероприятий направлялись

в Городскую Думу города Калуги и руководителям проверяемых организаций. Порядок рассмотрения отчетов Контрольно-счетной палаты и осуществления контроля за исполнением мероприятий по устранению выявленных нарушений и их профилактике установлен постановлением Городской Думы городского округа «Город Калуга» от 28.06.2006г. № 89.

Вместе с тем Городской Управой города Калуги нарушались установленные сроки рассмотрения отчетов КСП.

До настоящего времени Городской Управой города Калуги не рассмотрены четыре отчета (заключения) КСП, в том числе:

– заключение № Z-19 (исх. № 043/2010г. от 09.02.2010) по акту тематической проверки КСП управления архитектуры, градостроительства и земельных отношений г. Калуги № А-18 от 30.12.2009г.;

– отчет (исх. № 038/2013 от 21.02.2013г.) по акту комплексной проверки МУП «Калужский мини-рынок» г. Калуги № А-06 от 21.06.2012г.;

– отчет (исх. № 041/2013 от 21.02.2013г.) по акту тематической проверки МУП «Зеленстрой» г. Калуги № А-03 от 27.03.2012г.;

– отчет (исх. № 211/2011 от 30.11.2011г.) по акту тематической проверки МУП «Калугатеплосеть» г. Калуги № А-11 от 26.10.2011г.;

По пяти отчетам Городской Управой города Калуги проведены совещания по рассмотрению отчетов КСП и разработке планов мероприятий по устранению нарушений и приняты постановления (распоряжения) об утверждении планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок:

– постановлением Городской Управы города Калуги от 08.04.2013г. № 3586-пи утвержден план мероприятий по устранению нарушений по акту комплексной проверки МУП «Полигон ТБО» г. Калуги № А-08 от 30.07.2012г. (отчет исх. № 037/2013 от 21.02.2013г.);

– распоряжением Городского Головы городского округа «Город Калуга» от 10.02.2009г. № 1038-р утвержден план мероприятий по устранению нарушений по акту комплексной проверки МУП «Калужские городские коммунальные электрические сети» г. Калуги № А-14 от 06.11.2008г. (заключение № Z-09 исх. № 188/2008 от 15.12.2008г.);

– распоряжением Городской Управы города Калуги от 09.12.2009г. № 13857-р утвержден план мероприятий по устранению нарушений по акту комплексной проверки МУП «Калугатеплосеть» № А-06 от 15.05.2009г. (заключение № Z-03 исх. № 149/2009 от 20.07.2009г.);

– распоряжением Городской Управы города Калуги от 04.05.2010г. № 5302-р утвержден план мероприятий по устранению нарушений по акту тематической проверки МУП «Управляющая компания многоквартирными жилыми домами Московского округа» г. Калуги № А-13 от 18.09.2009г. (заключение № Z-13 исх. № 267/2009 от 30.12.2009г.);

– постановлением Городской Управы города Калуги от 06.03.2014г. № 2229-пи утвержден план мероприятий по устранению нарушений по акту комплексной проверки МУП «Калугаспецавтодор» № А-15 от 26.12.2011г. (отчет исх. № 036/2013 от 21.02.2013г.).

Несмотря на то, что сроки исполнения мероприятий по данным постановлениям истекли, отчеты об исполнении планов мероприятий не утверждены.

Нарушение сроков рассмотрения отчетов о результатах контрольных мероприятий КСП приводит к несвоевременному устранению выявленных нарушений и возмещению причиненного ущерба, а в ряде случаев невозможности устранения нарушений, возмещения ущерба (в связи с истечением срока исковой давности).

КСП подготовлена и направлена в адрес Главы городского самоуправления города Калуги информация о рассмотрении отчетов (заключений) Контрольно-счетной палаты города Калуги и осуществлении контроля за исполнением мероприятий по устранению выявленных нарушений и их профилактике. По фактам неисполнения должностными лицами Городской Управы города Калуги муниципальных правовых актов, регулирующих порядок устранения выявленных КСП нарушений и принятия мер по их профилактике, информация направлена в Прокуратуру города Калуги.

Раздел 6. Взаимодействие с комитетами Городской Думы города Калуги, организациями и гражданами

Все 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, отчеты КСП и поступившие в Городскую Думу планы мероприятий, отчеты об устранении нарушений, отчеты об исполнении планов мероприятий рассматривались на заседаниях комитетов Городской Думы.

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

В 2013 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. Председатель КСП принял участие в заседании круглого стола представительства Союза МКСО по ЦФО, проходившего в городе Костроме в октябре 2013 года.

В отчетном периоде заявлений, обращений и жалоб граждан в Контрольно-счетную палату г. Калуги не поступало.

Раздел 7. Взаимодействие с правоохранительными органами

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

В соответствии с Федеральным законом «О прокуратуре Российской Федерации» на основании поручения Прокуратуры города Калуги КСП в 2013 году проведены тематические проверки в управлении жилищно-коммунального хозяйства города Калуги, ООО «Группа управляющих предприятий Калуги», ООО «УК МЖД Московского округа г. Калуги».

По направленным в правоохранительные органы материалам четырех проверок управляющих компаний возбуждены уголовные дела.

Раздел 8. Основные задачи Контрольно-счетной палаты г. Калуги на 2014 год

Основными задачами Контрольно-счетной палаты г. Калуги на 2014 год являются:

а). Выполнение плана работы Контрольно-счетной палаты г. Калуги на 2014 год. План работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год сформирован с учетом поступивших предложений Городской Управы города Калуги.

б). Организация и осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением муниципальных программ муниципального образования «Город Калуга».

в). Усиление контроля за использованием средств бюджета муниципального образования «Город Калуга» на проведение капитального ремонта жилищного фонда.

г). Осуществление аудита и контроля в сфере закупок в порядке, установленном Федеральным [законом](#) от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

д). Усиление контроля за полнотой и своевременностью принятия мер по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, возмещению причиненного ущерба, привлечению к ответственности виновных должностных лиц.

е). Продолжение работы по разработке и практическому внедрению стандартов муниципального финансового контроля.

ж). Расширение межмуниципального и межрегионального сотрудничества с контрольно-счетными органами Калужской области и субъектов Российской Федерации.