**Отчет**

 **о работе Контрольно-счетной палаты МО «Город Мирный»**

 **Мирнинского района РС (Я) за 2014 год.**

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-Счётной палаты муниципального образования «Город Мирный» за 2014 год (далее - Отчёт) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 35 Устава МО «Город Мирный» и п.2 ст.17 Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением городского Совета от 23.12.2011 N39-7. Отчет является одной из форм реализации принципа гласности, ежегодно представляется Мирнинскому городскому Совету и публикуется в средствах массовой информации для ознакомления общественности.

В соответствии с Уставом муниципального образования «Город Мирный», Контрольно-счетная палата (далее КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

 Основные полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ, Уставом муниципального образования «Город Мирный», Решениями Городского Совета.

 Организация деятельности КСП строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности и направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, выявление, предотвращение и устранения причин нарушений при использовании средств городского бюджета, обеспечение объективной информацией Председателя городского Совета, Главу города, депутатов.

 Основные направления работы: экспертно-аналитическая и контрольная деятельность осуществлялись в 2014 году в соответствии с планом работы, сформированным с учетом предложений депутатов городского Совета, главы города.

В соответствии с действующим законодательством РФ и нормативно правовыми актами МО «Город Мирный», основная деятельность КСП должна быть направлена на осуществление контроля за использованием бюджетных средств, предотвращение их нецелевого использования, а также осуществление контроля за эффективностью использования муниципального имущества. Кроме того КСП, в пределах своих полномочий, проводится определённая работа по предотвращению коррупции.

*В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты по реализации задач, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», иными законами Российской Федерации, нормативно-правовыми актами Мирнинского городского Совета.*

 *Годовой отчет о работе Контрольно-счетной палаты МО «Город Мирный» Мирнинского района РС (Я) (далее по тексту - КСП) за 2014 год подготовлен в соответствии с Положением о КСП на основании материалов о результатах проведенных контрольных мероприятий.*

**Основные направления и особенности деятельности.**

Приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты в 2014 году было проведение контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований бюджетного законодательства Российской Федерации и Положения «О Контрольно-счетной палате».

Исходя из необходимости обеспечения всестороннего контроля за исполнением бюджета города, эффективностью управления муниципальной собственностью, решением городского Совета от 30 декабря 2013 года № III-11-9 был согласован план работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год. Контрольно-счетная палата осуществляла контрольно-ревизионную работу, обеспечивая единую систему контроля исполнения городского бюджета.

В этих целях особое внимание уделялось контролю за формированием и исполнением бюджета города Мирного, оценке эффективности и целевого использования бюджетных средств, контролю за управлением объектами муниципальной собственности, исполнением бюджетных полномочий главными распорядителями бюджетных средств и администраторами поступлений в бюджет города Мирного, проведению работы по повышению уровня финансовой дисциплины всех участников бюджетного процесса, развитию взаимодействия Контрольно-счетной палаты с Администрацией города, Советом депутатов, муниципальными учреждениями, обеспечению прозрачности и публичности деятельности Контрольно-счетной палаты.

Контрольно-счетной палатой за 2014 год проведено два экспертно-аналитических и 4 контрольных мероприятия.

 Из 4 проверок составлено 4 акта. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

В 2014 году проведены контрольные мероприятия в Администрации г. Мирного, МБУ «ГЖКХ», МУ «УЖКХ», МУП «Коммунальщик».

 Объем проверенных средств составил – 209 938,52 тыс. руб., нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Всего нарушений на сумму 22 365,86 тыс. руб., в т.ч. неэффективное использование в размере 16 496,87 тыс. руб., прочие нарушения на сумму 5 869,59 тыс. руб.

1. **Контрольные мероприятия в 2014 году:**

В 2014 году, как и в предыдущие годы, в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате в целях предотвращения незаконного, нецелевого и неэффективного расходования средств городского бюджета отчеты о результатах проведенных проверок направлялись Главе города Мирного и председателю Мирнинского городского Совета, с выводами и предложениями.

При проведении контрольных мероприятий проводимых КСП в 2014 году были рассмотрены следующие вопросы:

**1.1. Плановая проверка начисления и выплаты заработной платы и компенсаций сторожей (охранников) МБУ «ГЖКХ» обслуживающих городское кладбище**

В адрес КСП города 14.11.2013 г. поступило письмо из Прокуратуры г. Мирного от 12.11.2013 исх. №480;-2013 о рассмотрении по существу обращения Шаламовой В.Б.:

1. О фиктивном характере сокращения сторожей;
2. О нецелевом использовании бюджетных средств и нанесение убытка бюджету МО «Город Мирный» в связи с оплатой дополнительных охранников руководством МБУ «ГЖКХ», занимающегося обслуживанием городского кладбища.

Проверкой установлено:

1. Трудовым кодексом РФ (ст.318 ТК) предусмотрены гарантии увольняемым работникам в связи с сокращением численности штата работников. Предусмотренная действующим законодательством процедура увольнения работодателем не нарушена. Всем сокращаемым были выплачены компенсации за неиспользованные отпуска, а также компенсации в размере среднего заработка с учетом выходного пособия.
2. Нецелевого расходования средств не выявлено.

#  1.2. Плановая проверка финансово-хозяйственной, производственной деятельности

#  МУП «Коммунальщик»

1. **Выводы:**

1. Бухгалтерский учет в МУП «Коммунальщик» в 2013 году не соответствовал Федеральному закону «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ по причине отсутствия Положения по учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета на 2013 г., утвержденного руководителем, ответственность за организацию по ведению бухгалтерского учета возложена на руководителя (ст.7 ФЗ № 402-ФЗ).

2. Не проводился обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2013 г. (п.6.1. Устава Предприятия);

3. Не проводилась аттестация руководителя Предприятия (п. 5.5. Устава);

4. С Собственником не согласовывались крупные сделки Предприятия (ст. 23 Федерального закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», крупной сделкой считается сделка превышающая сумму 277 700 руб. (5 554\*50));

# 5. На Предприятии при выборе поставщиков не применяется Федеральный закон о закупках № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

6. Отсутствуют внутренние локальные акты, регламентирующие взаимоотношения с трудовым коллективом (Внутренний трудовой распорядок, Положение об оплате труда, Положение о премировании, коллективный договор);

7. Отсутствует Положение по противодействию коррупции (ст. 13.3 Федерального закона «О противодействии коррупции» № 273-ФЗ);

8. Годовая бухгалтерская отчетность за 2013 год составлена не в полном объеме – отсутствует приложение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств (ст. 14 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

9. Отсутствует внутренний контроль по учету основных средств и материальных запасов. В 2013 году (не сформирована постоянная комиссия по вводу, перемещению и выбытию основных средств, не сформирована постоянная комиссия по проведению инвентаризаций основных средств, материальных запасов, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, не подписаны руководителем ведомости по списанию ГСМ по нормам, утвержденным Приказом № 14 от 25.01.2013, не проводилась обязательная инвентаризация активов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2013 г.);

10. Хозяйственные операции по основным средствам (приобретение и выбытие), подпадающие под понятие крупной сделки не согласовывались с Собственником;

1. Договоры аренды подменялись Договорами эксплуатационных услуг, отсутствует согласование с Собственником передачи недвижимого имущества в аренду, отсутствует утвержденный руководителем размер арендной платы за 1 кв.м нежилого помещения;

12. Нормы расхода на ГСМ завышены у следующих автомобилей - МАЗ 53366 гос. № А 361 КН - д.б. 25 л/100км, ЗИЛ 433362 АГП -22,04 гос.№ А 690 АТ – д.б. 36,2 л/100 км.; Не подтверждены расчетами надбавки к базовым нормам по прогреву, по работе оборудования, работе транспорта в городах, по эксплуатации и др.

13. Отсутствует склад для хранения материальных запасов, в связи с чем, запчасти на транспорт передавались материально ответственным лицам (МОЛ) и списывались на расходы без составления дефектных ведомостей;

14. Отсутствует положение по хранению денежных средств на Предприятии;

15. Привлечение специалистов по договорам гражданско-правового характера (ГПХ), при наличии своих штатных работников, в связи чем, превышение по расходам на заработную плату составило 12 578 тыс. руб.,

1. Выплата компенсации за жилье работникам Предприятия в сумме 724 500 рублей при отсутствии чистой прибыли и отнесением на счет чистой нераспределенной прибыли (ПБУ 22/2010) без согласования с Собственником.
2. Проводятся зависимые сделки (ООО «Строитель») и сделки, которые могут быть признаны недействительными (ИП Галстян Е.В);

 **Рекомендовано:**

**1.** Разработать Положение по учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета, утвердить приказом руководителя;

**2.** Разработать Положение по оплате труда, Положение о премировании, коллективный договор, внутренний трудовой распорядок;

**3.** Разработать Положение о проведении закупок и производить выбор поставщиков, согласно Положению;

**4.** Разработать Положение о противодействии коррупции;

**5.** Разработать меры по усилению внутреннего контроля за расходованием и экономией средств;

**6.** Согласовывать с Собственником хозяйственные операции с недвижимостью и операции, подпадающие под понятие крупной сделки;

**7.** Разработать и утвердить новые нормы расхода ГСМ с обоснованием;

**8**. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2014 год, провести инвентаризацию активов Предприятия, сверку с контрагентами;

**9.** Расходовать прибыль Предприятия согласно разделу 3 Устава МУП «Коммунальщик»;

**10.** Перед выдачей ТМЦ на ремонт основных средств, составлять дефектную ведомость на списание пришедших в негодность комплектующих;

11. Усилить контроль за учетом ГСМ;

1. Внести изменения в данные бухгалтерского учета по передаче объектов основных средств в хозяйственное ведение, откорректировать бухгалтерские счета 01, 02, 83, 84, 10;
2. Перевести на консервацию не использующиеся в хозяйственной деятельности Предприятия основные средства.

*По итогам проверки выписано предписание МУП «Коммунальщик».*

 **1.3. Проверка целевого использования средств выделенных из бюджета МО «Город Мирный» на муниципальную целевую программу «Учет и формирование объектов муниципальной собственности МО «Город Мирный» на 2012-2016 г.г.»**

Проверяемый период: 01.01.2012-31.12.2013 г.

Основная цель Программы: Эффективное использование земли и иной недвижимости муниципального образования «Город Мирный».

Цели и задачи программы:

1. Оформление права собственности на земельные участки под объектами недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности МО «Город Мирный»;
2. Проведение технической инвентаризации и оформление права собственности.

Программа состоит из двух подпрограмм:

1. Формирование муниципальной собственности МО «Город Мирный» на земли. Основные мероприятия:

 - проведение землеустроительных работ по определению и согласованию границ земельных участков под объектами муниципальной собственности;

- межевание земельных участков под объектами муниципальной собственности.

1. Формирование муниципальной собственности МО «Город Мирный» на объекты капитального строительства.

- техническая инвентаризация объектов находящихся в собственности МО «Город Мирный».

Финансовое обеспечение данной Программы осуществляется только за счет бюджета МО «Город Мирный».

Анализ использования средств бюджета МО «Город Мирный» выделенных на городскую целевую программу **«Учет и формирование объектов муниципальной собственности МО «Город Мирный» на 2012-2016 г.г.»** за проверяемый период показал, что средства выделялись своевременно в необходимых объемах утвержденных бюджетом МО «Город Мирный».

***Нецелевого расходования средств не выявлено.***

Проверено средств бюджета на сумму 8 989 568 руб. Нарушений нет.

 **Контрольно-счетная палата рекомендует:**

* Исполнителям Программы осуществлять ежеквартальный мониторинг выполнения Программы и ее подпрограмм (пункт 5 Программы);
* Разработчикам программы пересмотреть индикаторы программы, по которым будут ясно видны результаты.

**1.4. Проведен «Анализ исполнения муниципальных контрактов МУП «МСМЭП» за 2012-2014 г.г.».**

Проведенный анализ контроля исполнения муниципальных контрактов показал низкую эффективность системы управления муниципальными контрактами со стороны МКУ «УЖКХ» выступающего заказчиком. Требования, указанные в технических заданиях подрядчиком не исполняются в полном объеме. Отсутствуют графики выполнения ежемесячных работ предоставляемых заказчиком. Акты о приемке выполненных работ подписываются заказчиком без контроля исполнения. МУП «МСМЭП» не предъявляет МКУ «УЖКХ» требуемую техническую документацию перед подписанием акта о выполнении работ (счетов-фактур о приобретении продукции используемой для производства работ по заключенным контрактам).

В результате не соблюден принцип эффективности и законности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ.

 **В результате:**

- неэффективно использованы бюджетные средства на сумму 367 201,0 руб. при заключении контракта «Устройство уличного освещения» от 25.12.2012 г. №76-МК/12 (оплата произведена в день подписания контракта до подписания акта о приемке выполненных работ);

- неэффективно использованы бюджетные средства на сумму 143 071,98 руб. при исполнении Муниципального контракта №04-МК/12 от 30.01.12 г. "Содержание городских тротуаров". Акт приема выполненных работ №125 за декабрь месяц подписан и окончательно оплачен за две недели до окончания срока действия контракта);

- формальное составление актов о приемке выполненных работ по муниципальным контрактам «Обслуживание линий освещения ВЛ-0,4» за период 2012-2014 г.г. (акты составлены «под копирку» согласно предыдущего месяца);

 - обслуживание светофорных объектов осуществляется с нарушением технического задания. МУП «МСМЭП» как подрядчик не производит измерение сопротивления линейных заземлений.

 **2. Контроль за формированием и исполнением бюджета**

Реализуя задачи, определенные Положением о Контрольно-счетной палате МО «Город Мирный», в рамках предварительного контроля, на основании норм Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена экспертиза проекта бюджета города Мирного на 2015 год.

Заключение на проект решения Мирнинского городского Совета «О бюджете города Мирный на 2015 год» подготовлено по вопросам обоснованности доходных и расходных статей бюджета, дефицита бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству.

КСП рекомендовано Администрации МО «Город Мирный:

* Соблюдать Положение о порядке разработки, утверждения, реализации и проведения оценки эффективности муниципальных целевых программ муниципального образования «Город Мирный». Постановление Администрации №373 от 2.08.2010 г. В последующем при формировании бюджета не допускать нарушения сроков утверждения муниципальных целевых программ.

В целом основные параметры бюджета соответствовали требованиям бюджетного законодательства.

В истекшем году Контрольно-счетная палата в соответствии со ст. 265 Бюджетного кодекса РФ осуществляла последующий контроль исполнения бюджета за 2013 год, текущий контроль в ходе рассмотрения изменений бюджета 2014 года на заседаниях мирнинского городского Совета. В 2014 году КСП подготовлено одно заключение на проект решения ГС по исполнению бюджета МО «Город Мирный» за 2013 г.

 Целью подготовки заключения является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет города, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета города Мирного, фактического расходования средств бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением Мирнинского городского Совета по объему и структуре, а также целевого назначения, финансирования и использования средств бюджета города в 2013 году.

 **3. Деятельность Контрольно-счетной палаты по информированию общественности, взаимодействию с другими контрольно-счетными органами, органами местного самоуправления**

Информационная деятельность регламентирована Положением о Контрольно-счетной палате города Мирного и состоит в информировании органов местного самоуправления и населения города о результатах проведения контрольных мероприятий. Результаты деятельности Контрольно-счетной палаты выражаются в виде справок, актов, заключений, отчетов, информаций которые направляются в обязательном порядке в Мирнинский городской Совет и Главе города.

 Ежегодный отчет о работе Контрольно-счетной палаты рассматривается на заседании городского Совета и размещается на официальном интернет-сайте Администрации города в рубрике «Контрольно-счетная палата».
 Целью информационной деятельности является информирование общественности об участии Контрольно-счетной палаты как органа муниципального финансового контроля в совместной созидательной деятельности органов местного самоуправления по укреплению экономики и финансов города.

Контрольно-счетной палатой планомерно ведется работа по развитию и углублению сотрудничества с другими контрольно-счетными органами. КСП входит в состав Совета контрольно-счетных органов РС (Я), Союз МКСО РС (Я), является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (Союз МКСО РФ). Председатель Контрольно-счетной палаты принимает участие в работе коллегии органов муниципального финансового контроля Мирнинского района.

 КСП МО «Город Мирный» заключены соглашения о сотрудничестве со Счетной палатой РС (Я), КСП МО «Мирнинский район», Управлением Федерального казначейства по РС (Я).

В 2014 году Контрольно-счетная палата осуществляла постоянное взаимодействие по вопросам текущей деятельности со структурными подразделениями администрации МО «Город Мирный», Мирнинского городского Совета. При рассмотрении вопросов по исполнению бюджета за 2013 год, формированию бюджета на 2015 год, совершенствованию бюджетного процесса председатель участвовал в заседаниях постоянных комиссий ГС.

**4. Планирование работы**

Неотъемлемым элементом деятельности в отчетном году было планирование работы на очередной год. План работы на 2014 год формировался исходя из необходимости обеспечения контроля за исполнением местного бюджета с учетом направлений деятельности Контрольно-счетной палаты.

В обязательном порядке при формировании плана работы Контрольно-счетной палаты рассматриваются предложения Председателя ГС, Главы города Мирного, председателей постоянных депутатских комиссий ГС.

 Безусловному включению в план работы КСП подлежали мероприятия, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации, положением "О бюджетном процессе в МО «Город Мирный», положением о Контрольно-счетной палате МО «Город Мирный» (в частности: внешние проверки отчетов об исполнении бюджета города за прошедший 2013 финансовый год, экспертизы проекта бюджета на очередной 2015 финансовый год).

**5. Заключение**

 План работы КСП отчетного года, утвержденный решением Мирнинского городского Совета, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

 Реализация задач КСП проводилась в рамках полномочий по контролю за исполнением городского бюджета, за эффективным распоряжением муниципальной собственностью.

В целях предупреждения нарушений бюджетного законодательства как на стадии формирования бюджета города, так и при его исполнении КСП осуществляла деятельность по информированию всех участников бюджетного процесса о результатах проводимых мероприятий.

 Обобщенный анализ принятых мер по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий показывает, что со стороны Администрации города ведется постоянный внутренний контроль за использованием получателями средств бюджета города. Рекомендации и предложения Контрольно-счетной палаты не остаются без внимания, своевременно принимаются меры по устранению нарушений и недостатков.

 Исходя из единства целей и задач Контрольно-счетная палата активно взаимодействовала с городским Советом депутатов, структурными подразделениями Администрации города. По запросам прокурора г. Мирного КСП направляла копии актов проверок в прокуратуру г. Мирного.

 Председатель КСП А.С. Ульчугачев