

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗВЕНИГОРОД

143180,Московская обл.

г. Звенигород, тел.8 (495)597-15-10

ул. Ленина, д.28 e-mail: k.ksp@mail.ru

**ОТЧЕТ**

 **о деятельности Контрольно-счетной палаты**

 **городского округа Звенигород за 2015 год**

 «31» марта 2016 г

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Звенигород в 2015 году 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 21 части 2 Положения «О контрольно-счетной палате городского округа Звенигород», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Звенигород № 19/4 от 07.03.2013 года.

**1.Вводные положения**

Контрольно-счетная палата городского округа Звенигород (далее - Контрольно-счетная палата) сформирована 01.02.2009 года в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 131-ФЗ от 06.10.2003 года « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования «Городской округ Звенигород» в целях финансового контроля за исполнением местного бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета об его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа Звенигород.

Задачи, виды деятельности и контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты городского округа Звенигород определены Положением «О контрольно-счетной палате городского округа Звенигород».

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществляется на основе принципа законности, объективности и гласности. Одной из форм реализации принципа гласности является отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты, представляемый в Совет депутатов городского округа Звенигород, а также освещение результатов деятельности Контрольно-счетной палаты на официальном сайте Администрации городского округа Звенигород.

За отчетный период в рамках взаимодействия с Контрольно-счетными органами муниципальных образований, принимали участие в конференциях и семинарах Совета Контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области.

В соответствии с п.1 статьей 18 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" контрольно-счетная палата заключила соглашения о взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Московской области, Межмуниципальным управлением МВД РФ «Одинцовское», Контрольно-счетной палатой Московской области.

Свою деятельность в 2015 году Контрольно-счетная палата осуществляла на основании годового плана, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты.

 По поручению Главы городского округа Звенигород проведена одна внеплановая проверка.

Финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Основной целью каждого мероприятия, независимо от тематики и объектов, ставилась оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

**2.Общие результаты деятельности контрольно-счетной палаты городского округа Звенигород**

В 2015 году Контрольно-счетной палатой было проведено 6 контрольных мероприятий. Одна внеплановая проверка ООО «Звенигородский городской водоканал» по поручению Главы городского округа Звенигород и пять в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Звенигород на 2015 год.

 Количество объектов контроля, охваченных контрольными проверками в 2015 году, составило 4 учреждения. Общий объем проверенных Контрольно-счетной палатой средств составил **184 978,0 тыс. руб**.

Проведенными проверками выявлено нарушений и недостатков на общую сумму **66 592,2 тыс. руб**., или 36% от объема проверенных средств, в том числе:

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок, услуг – 1 792,9 тыс. руб.

- неэффективное использование муниципального имущества, предназначенное для водоснабжения и водоотведения, электроснабжения – 60 055,4 тыс. руб.;

- неправомерное использование средств областного и местного бюджета - 306,6 тыс. руб.;

* 1. - незаконное расходование средств – 4 437,3 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий за 2015 год направлено четыре представления об устранении выявленных нарушений.

По итогам проверок 2015 года объектами контроля устраненонарушений, недостатков на общую сумму **4 437,3 тыс. рублей.**

Устранение остальных нарушений и недостатков требует более длительного времени.

Основными мерами по устранению нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой, являлись:

- внесение в действующие распорядительные и иные документы изменений, направленных на устранение условий или причин, способствующих возникновению нарушений;

- принятие организационных мер по предупреждению фактов нарушений.

Все неисполненные представления остаются на контроле до полного устранения нарушений.

**3.Результаты экспертно-аналитических мероприятий**

В соответствии с Положением «О бюджетном процессе в городском округе Звенигород» и в рамках проведения предварительного контроля Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение на проект бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

В рамках проведения последующего контроля Контрольно-счетной палатой в 2015 году проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа Звенигород за 2014 год.

Бюджет городского округа Звенигород за 2014 год был исполнен в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами городского округа Звенигород.

В течение 2015 года Контрольно-счетной палатойна основе данных финансового отдела Администрации городского округа Звенигород и материалов проводимых проверок подготовлены заключения по исполнению бюджета городского округа Звенигород за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2015 года.

Замечаний по составу представленной годовой бюджетной отчетности не было. Вся бюджетная отчетность признана достоверной, соответствующей действующему законодательству Российской Федерации.

**4.Результаты контрольно-ревизионных мероприятий**

 ***4.1. Оценка законности и результативности использования средств местного бюджета, выделенных в 2014 году в сфере молодежной политики и оздоровления детей.***

При проверке были выявлены следующие нарушения:

1.Нарушены нормы, установленные пунктами 1,2 статьи 94 Закона №44-ФЗ по исполнению контракта со стороны «заказчика» муниципальных бюджетных образовательных учреждений и «поставщика».

2. Неправомерное использование средств областного и местного бюджета в сумме 306,6тыс.руб.

***4.2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета городского округа Звенигород на выполнение муниципального задания и иные цели МАОУ ДОД «Дом детского творчества городского округа Звенигород» в 2014 году.***

В результате контрольного мероприятия нецелевого или неэффективного использования средств субсидий, выделяемых из бюджета городского округа Звенигород на выполнение муниципального задания и иные цели МАОУ ДОД «Дом детского творчества городского округа Звенигород» в 2014 году, не установлено.

***4.3. Проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств, направленных на благоустройство территории городского округа Звенигород в 2014-2015 годах.***

При проверке законности и эффективности расходования бюджетных средств, направленных на благоустройство территории городского округа Звенигород установлены нарушения в сумме **5 638,5 тыс. рублей** в том числе:

**1. Незаконное использование средств местного бюджета** направленных на оплату:

**-** работ по сносу и кронированию деревьев без разрешения, в нарушение Положения «Об охране и вырубке зеленых насаждений на территории городского округа Звенигород», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Звенигород от 22.07.2010г №53/7 на сумму **3 068,4 тыс. рублей;**

**-** принятых работ по обслуживанию водозаборных колонок и шахтных колодцев не находящихся в муниципальной собственности на сумму **1 368,9 тыс. рублей.**

**2. Прочие нарушения:**

 Администрация городского округа Звенигород незаконно провела конкурс в форме электронного аукциона на право выполнения подрядных работ по обслуживанию городских сетей ливневой канализации, которые переданы в аренду ООО «Звенигородский городской водоканал» в сумме **1 201,2 тыс. рублей.**

Незаконно полученные средства подрядчиком ООО «ЕвроСтрой» подлежат возврату в бюджет города в сумме 1 201,2 тыс. рублей.

***4.4. Соблюдение Законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Администрации городского округа Звенигород.***

При проверке соблюдения Законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Администрации городского округа Звенигород установлены нарушения на сумму 591,7 тыс.рублей:

1.Неполное опубликование информации в реестре контрактов, определенной статьей 103 Закона N 44-ФЗ, свидетельствует о нарушении принципа открытости и прозрачности контрактной системы в сфере закупок, установленного частью 3 статьи 7 Закона N 44-ФЗ.

**2.** В нарушение части 3 статьи 103 Закона №44-ФЗ на официальном сайте в реестре контрактов нарушены сроки опубликования заключенных контрактов.

**3.** Установлен факт искусственного разделения муниципального заказа в сумме **416,8 тыс. рублей** на более мелкие части (по однотипным товарам) во избежание необходимости проведения конкурсных процедур, что противоречит принципу эффективности и экономности использования бюджетных средств, установленных статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, и нарушают требования Закона N 44-ФЗ.

**4.** В нарушение части 2 статьи 34 Закона №44-ФЗ контракт на сумму **60,0 тыс. рублей** не содержит обязательного требования закона - условия о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

**5.** В соответствие с договором № 22/05-2015 от **27.05.15** Администрацией были проведены электромонтажные работы по адресу: г. Звенигород, с. Введенское, д. 11, кв.1., тогда как месяцем раньше 14.04.15 вынесено Постановление Главы городского округа Звенигород № 259 о приватизации квартиры.

В результате бюджетные средства в сумме **99, 9 тыс. рублей** использовались на содержание имущества, не являющегося муниципальной собственностью.

**6.** Администрация оплатила за информационно-консультационные услуги по вопросам составления сметной документации с применением Программного комплекса ГОССТРОЙСМЕТА.

Установленный программный комплекс ГОССТРОЙСМЕТА в работе не применяется.

В результате расходы бюджета в сумме **15,0 тыс. рублей** противоречат принципу эффективности использования бюджетных средств, установленных статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

**7.** В нарушение пункта 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ при приемке товаров не проводится экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта.

***4.5 Проверка сохранности и использования муниципального имущества по водоснабжению и водоотведению, переданного в аренду ООО «Звенигородский городской водоканал».***

При проверке сохранности и использования муниципального имущества по водоснабжению и водоотведению, переданного в аренду ООО «Звенигородский городской водоканал» установлены нарушения в сумме **58 259,9 тыс. рублей** в том числе:

**1.** Денежные средства, полученные от инвесторов, которые по Инвестиционной программе Водоканала должны направляться на строительство новых объектов водоснабжения и водоотведения с увеличением производственных мощностей расходовались на покупку квартир, строительно-монтажные работы по пристройке церковно-приходского дома расположенного на улице Московской дом 35.

В результате нецелевое использование средств инвесторов составляет сумму в **20 029,0** тыс. рублей.

**2.** В ходе контрольного мероприятия сотрудниками Контрольно-счетной палаты, Администрации г/о Звенигород с участием представителей ООО «Звенигородский городской водоканал» был проведен контрольный осмотр работ по наружным инженерным сетям водопровода, ливневой и хозяйственно-бытовой канализации, которые являются неотделимой частью наружных инженерных сетей канализации и водоснабжения арендованного Комплекса.

По результатам осмотра было выявлено, что работы не выполнены.

Сумма по актам выполненных работ составила **38 230,9 тыс. рублей.**

**3.** Водоканалом не реализованы мероприятия по решению проблем водоснабжения и водоотведения, предусмотренные Инвестиционной программой, такие как:

-Проектирование, реконструкция ВЗУ №5, с увеличением мощности до 3,5 тыс. куб./сут;

- Строительство новых скважин на ВЗУ 4- 3 рабочих, 1 резерв производительностью 7,5 тыс. куб.м./сут;

- Реконструкции канализационных насосных станций.

Следовательно, денежные средства, полученные Водоканалом от потребителей с 2013 года по настоящее время, расходовались не на развитие систем коммунальной инфраструктуры.

Материалы по проверке сохранности и использования муниципального имущества по водоснабжению и водоотведению, переданного в аренду ООО «Звенигородский городской водоканал», переданы в правоохранительные органы.

***4.6. Эффективность использования муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение, полнота и своевременность начисления и перечисления части прибыли, зачисляемой в доход бюджета города Звенигород МП «Звенигородская электросеть» в 2014 и 1 квартале 2015 гг.***

Выборочно были проверены договора, заключенные МП «Звенигородская электросеть» с подрядной организацией ООО «Строительно-монтажное управление», акты о приемке выполненных работ (КС-2), **подписанные двумя сторонами** по следующим видам работ:

- Уличному освещению Верхне-Посадского шоссе на сумму 2 320, 4 тыс. рублей;

- Строительство и монтаж РТП Верхний-Посад на сумму 29 440,7 тыс. рублей.

При визуальном осмотре выявлены нарушения, которые заключаются в принятии по актам приемке выполненных работ формы КС-2 ряд работ, с завышенными объемами работ либо фактически невыполненных, а именно:

- работы по уличному освещению на Верхне-Посадском шоссе из 31 железобетонных опор, фактически установлено 15 металлических опор;

- не выполнены отделочные работы в РТП Верхний-Посад: вместо двух трансформаторов марки установлен один трансформатор другой марки, вместо 22 штук камер сборных распределительных установлено 13 штук и соответственно все работы по монтажу силового высоковольтного оборудования тоже завышены.

Стоимость неустановленного оборудования составляет сумму **1 795, 5** тыс**.** рублей, и соответственно были завышены объемы и стоимость работ по монтажу данного оборудования, которую может определить только специалист в данной области.

В результате МП «Звенигородская электросеть» необходимо было провести независимую экспертизу всех проведенных работ ООО «Строительно-монтажное управление» и обязать подрядчика выполнить работы или вернуть деньги, в случае отказа подрядчика, обратиться в суд.

**5. Организационные, информационные и иные мероприятия**

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности. В 2015 году, в целях обеспечения открытости и доступности информации о работе контрольно-счетных органов, была проведена дополнительная работа по усовершенствованию информационных блоков, размещаемых на сайте муниципального образования в подразделе «Контрольно-счетная палата городского округа Звенигород» в рамках действующего законодательства.

По итогам мониторинга наполняемости сайтов контрольно-счетных органов в сети Интернет, проведенного комиссией по этике Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области по состоянию на 01.10.2015, обязательная информация и информация общего характера Контрольно-счетной палаты городского округа Звенигород признана достаточной.

В течение 2015 года проводились подготовительные мероприятия по изучению необходимого законодательства, методических рекомендаций в области финансового контроля, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность объекта контрольного мероприятия.

Председателем палаты в 2015 году принято участие:

- в видеоконференции с участием КСО муниципальных образований Московской области (май);

- в обучающем семинаре, проводимом Контрольно-счетной палатой Московской области, по актуальным вопросам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (июль);

- в заседании информационно-аналитической комиссии Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области (сентябрь);

- в заседании Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области (декабрь).

С декабря 2015 года председатель Контрольно-счетной палаты избран в состав Комиссии по этике Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области.

Законом Московской области от 28 декабря 2015года № 250/2015-ОЗ «О перечне должностных лиц органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14-15.15(16), частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4(1), частью 20 статьи 19.5, статьи 19.6 и 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» председателям КСП предоставлено право составления протоколов об административном правонарушении в рамках вышеперечисленных статей КоАП. Это новое направление в работе КСП, которое предстоит в 2016 году освоить и применять на практике в ходе своей деятельности.

Разработан и утвержден план работы на 2016 год.

В 2016 году Контрольно-счетная палата будет сконцентрирована на усилении контроля выполнения представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты в части устранения выявленных нарушений и недостатков и эффективности, принимаемых при этом мер.

Переход к «программному бюджету» требует усиления контроля над разработкой и выполнением муниципальных программ. Цели контроля смещаются с контроля над финансовыми потоками к определению результативности муниципальных программ и обоснованности объемов бюджетных средств, использованных на выполнение программных мероприятий, а также достижение конечных целей и задач данных программ.

**6. Заключительная часть**

 Исходя из единства целей и задач Контрольно-счетная палата активно взаимодействовала с Советом депутатов, структурными подразделениями Администрации города, руководителями муниципальных учреждений и предприятий, оказывая регулярную консультативную помощь в решении вопросов местного значения. Сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали активное участие в заседаниях Совета депутатов городского округа Звенигород, в публичных слушаниях по бюджету, в работе депутатских комиссий, рабочих групп.

Председатель

Контрольно-счетной палаты Е.Н.Рыдаева