**ОТЧЕТ**

**о реализации годового**

**Плана деятельности Контрольно-**

**счетной палаты города Серпухова**

**в 2014 году**

Город Серпухов

2015 год

Публичный отчет Контрольно-счетной палаты г.Серпухова предусмотрен Федеральным Законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов » и Уставом г.Серпухова.

Контрольно-счетная палата осуществляет контроль за исполнением местного бюджета и за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2014 году основывалась на плане работы утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты и в основном состояла из проведения экспертно-аналитических, а также контрольно-ревизионных мероприятий.

В направлении экспертно-аналитических мероприятий следует выделить проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета г. Серпухова за 2013 год, включающей проверку годовой отчетности главных администраторов бюджета.

Всего за отчетный период проведено 40 экспертно-аналитических мероприятий с составлением заключений и направлением их в Совет депутатов и главе города. Данные заключения касались проверки проектов муниципальных программ, ежеквартальных отчетов об исполнении бюджета за 2014 год, заключения на проект бюджета на 2015, год и заключений на проекты решений Совета депутатов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования.

В отчетный период в рамках контрольно-ревизионной деятельности проведены плановые контрольные мероприятия в муниципальных учреждениях и предприятиях.

В ходе всех контрольных мероприятий было проверено расходование финансовых средств на сумму 835 830,20 тыс.руб. Выявлено нарушений на сумму 115 802, 34 тыс. руб. из них : ущерб муниципальному образованию и Московской области – 67 366,6 тыс. руб. Устранено нарушений и недостатков в ходе проверок на сумму 8 599,10 тыс. руб., по окончанию проверок на сумму 23 788,40 тыс. руб. из них возмещено денежными средствами 4 800,40 тыс. руб., возвращено в муниципальную собственность недвижимое имущество на сумму 3 233,4 тыс. руб.

Следует обратить внимание на выявленные в ходе проверок нарушения и недостатки, анализ и устранение которых позволит улучшить качество управления бюджетными ресурсами в интересах жителей г.Серпухова.

Объектами проверки в 2014 году стали:

1. Администрация г.Серпухова
2. Комитет по управлению имущество г.Серпухова

# Муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа №1»

1. Муниципальное образовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 7»
2. МУП «Серпуховская городская электрическая сеть»
3. МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг населению муниципального образования «Город Серпухов Московской области».

Всего Контрольно-счетной палатой г. Серпухова в 2014 году проведено 11 контрольных мероприятий:

**1.** Совместно с Контрольно-счетной палатой Московской области Контрольно-счётной палатой города Серпухова проводилась выездная проверка **Муниципального автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг населению муниципального образования «Город Серпухов Московской области»**. Целью проверки являлось подтверждение функционирования МФЦ в муниципальных образованиях Московской области. В соответствие с результатами проверки был сделан вывод о своевременном открытие в г.Серпухове МАУ «МФЦ» и осуществление им деятельности по оказанию 19 видов муниципальных и государственных услуг.

**2.** Целью контрольного мероприятия **МОУ ДОД «Детская музыкальная школа № 1**» являлось проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных в 2012-2013 гг. и текущем периоде 2014 г., а так же использование имущества находящегося в муниципальной собственности.

В ходе проверки были устранены нарушения бухгалтерского учета, связанные с начислением заработной платы, оформлением первичных документов по учету основных средств на общую сумму 7 795 573 руб.

По предложению Контрольно-счетной палаты города Серпухова, в связи с не удовлетворительным состоянием помещений ДМШ № 1, состоялось выездное заседание постоянной депутатской комиссии по бюджету, финансам и налогам, на котором было принято решение о необходимости проведения капитального ремонта здания школы в 2015 году. Данное решение было одобрено на заседание Совета депутатов.

**3.** Целью выездного контрольного мероприятия **МОУ СОШ № 7** являлось проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных в 2012-2013гг. и текущем периоде 2014г., а также использование имущества, находящегося в муниципальной собственности. В ходе проверки было устранено нарушений бухгалтерского учета, связанные с начислением заработной платы на сумму 803 531,33 руб.

В результате проверки были выявлены следующие нарушения при проведении капитального ремонта:

1) Нецелевое использование бюджетных средств в сумме 2 899 922,45 рублей.

2) Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 131 790,48 рублей.

Так же в ходе проверки выявлено неправомерное использование бюджетных средств на сумму 1 353 288,35 рублей, связанное с нарушением бухгалтерского учета и неэффективное использование бюджетных средств на сумму 726 116,70 рублей, вследствие приобретения оборудования для школьной столовой, которое не используется с 2012 года.

**4.** При проведении контрольного мероприятия по законности выделения земельного участка и порядка использования объекта незавершенного строительства, расположенного по адресу**: г.Серпухов ул. Подольская (2-я очередь Медсанчасти ОАО «Серпуховский завод Металлист»** нарушений не выявлено.

**5.** В ходе проверки законности и эффективности использования бюджетных средств выделенных в рамках целевой программы **«Развитие малого и среднего предпринимательства г.Серпухова на 2009-2015г. выявлены следующие нарушения:**

**Ι. Незаконное использование бюджетных средств.**

1) Предоставление субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства, не имеющим правовых оснований для их получения на сумму 797 627,0 рублей.

2) Невозврат субсидий, при невыполнении обязательств (условий) по их использованию, предусмотренных договорами о предоставлении целевых бюджетных средств на выполнение мероприятий Городской целевой программы на сумму 8 882 419,0 рублей.

3) Сверхнормативные расходы бюджета при избыточном перечислении субсидий на финансирование мероприятий Городской целевой программы сверх объемов, утвержденных решением Совета депутатов г. Серпухова от 19.11.2008 года № 395/69 (с изменениями) на сумму 993 206,96 рублей.

4) Нарушение условий предоставления субсидий при подписании 17 договоров о предоставлении целевых бюджетных средств, выразившееся в исключении отдельных обязательств субъектов малого и среднего предпринимательства, направленных на достижение конечных результатов программы (создание новых рабочих мест, увеличение средней заработной платы) в сумме 2 019 803,0 рублей.

**ΙΙ. Прочие нарушения**.

1) Невыполнение Администрацией в полной мере полномочий по обеспечению контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств по 12 субъектам, сумма предоставленной субсидии 2 090 352,0 (два миллиона девяносто тысяч триста пятьдесят два) рубля.

2) Субъектами малого и среднего предпринимательства предоставлены недостоверные данные о выполнении обязательств по 20 субъектам, сумма предоставленной субсидии 3 951 062,0 рубля.

Данная проверка проводилась совместно с Серпуховской городской прокуратурой.

**6.** При проведение контрольного мероприятия по проверке **законности и эффективности формирования, управления и распоряжения жилыми помещениями, находящимися в муниципальной собственности или приобретаемых в собственность муниципального образования г.Серпухова** выявлены следующие недостатки:

**I. Нарушения учета муниципального имущества:**

1) Реестр муниципального имущества в части жилых помещений не содержит полных достоверных данных;

**II. Нарушения использования муниципального имущества:**

1)В нарушение условий заключенных договоров коммерческого, служебного найма , граждане и члены их семей осуществляли регистрацию постоянно, а не на период срока действия договора.

2) В жилых помещениях, в отношении которых были прекращены договоры коммерческого найма, на момент проверки оставались зарегистрированными отдельные граждане.

3) В нарушение положений Жилищного кодекса РФ, Закона РФ «О приватизации жилищного фонда в Российской Федерации», Устава Города Серпухова и Решения Совета депутатов от 18.06.1997 года № 38/8 (с изменениями и дополнениями) должностные лица Администрации города Серпухова и Комитета по управлению имуществом города Серпухова самостоятельно не имея соответствующих полномочий, передавали в пользование и собственность служебные жилые помещения.

4) Решения Главы города Серпухова об отнесении жилого помещения к служебному фонду не направлялись в орган, осуществляющий регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

5) Служебные помещения предоставлялись, в том числе гражданам, зарегистрированным на территории городского округа Серпухов.

6) В отсутствие нормативно-правовых актов города Серпухова служебные жилые помещения предоставлялись без соблюдения норм предоставления жилых помещений.

7) В нарушение статьи 57 ЖК РФ предоставление жилых помещений осуществлялось в нарушение очередности, указанной в предоставленных списках граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях граждан при Администрации города Серпухова.

8) На момент составления акта с 2011 года не распределены между очередниками 4 квартиры.

9) Своевременно не были предоставлены высвободившиеся служебные жилые помещения другим лицам по 4 адресам.

**III. Незаконное отчуждение муниципального имущества:**

1) В нарушение жилищного законодательства часть жилых помещений, отнесенных к коммерческому найму, были переданы бесплатно в собственность нанимателей.

2) В нарушение части 2 статьи 4 Закона РФ от 04.07.1991 г. №1541-1 «О приватизации жилищного фонда в Российской Федерации», Постановления Конституционного суда РФ от 30.03.2012г. №9-П и статьи 51 Устава города Серпухова в проверяемом периоде Администрацией города Серпухова, в лице Председателя Комитета по управлению имуществом г. Серпухова, не имеющего соответствующих полномочий, были даны согласия на приватизацию служебных жилых помещений. В последующем данные жилые помещения незаконно были переданы без оплаты физическим лицам в собственность.

3) В нарушение статьи 51 Устава города Серпухова МУП «Агентство по приватизации жилищного фонда» (до 01.07.2013г.) и МУП «РКЦ ЖКХ» (с 01.07.2013г.) заключались договора на приватизацию служебного жилья с гражданами, что являлось по существу формой распоряжения муниципальным имуществом - передачей бесплатно в собственность муниципальных жилых помещений.

**IV. Прочие нарушения.**

1) Размер платы за пользование служебными жилыми помещениями до настоящего времени не установлен.

2) Несмотря на отсутствие нормативно-правового акта, регулирующего порядок передачи в собственность служебных жилых помещений, при заключении договоров найма служебных жилых помещений КУИ выборочно, заключались дополнительные соглашения о том, что граждане могут претендовать на приватизацию служебного жилья не ранее 15, 13 ,10 и так далее лет.

3) Администрацией не реализовано право по муниципальному контракту от 06.10.2003 года № 131/58-03 на строительство жилых домов по Московскому шоссе д. 49, 51, 53 (в редакции дополнительного соглашения от 04.08.2011 года) на сокращение доли инвестора и получение 1 199 кв. метров дополнительных жилых помещений в соответствии с контрактом в размере 0.2% от общей площади строительства (66 612,2 кв. метров) за каждый полный месяц просрочки реализации проекта.

4) В рамках реализации инвестиционного контракта от 16.01.2003 года № 1/58-03 и договора №12-04/09 от 05.12.2004 года подписанных Администрацией, 22 квартиры должны были быть переданы для отселения жителей из дома № 43 по ул. Старый Городок. Жители до настоящего момента не отселены.

5) Муниципальные дома по улице Чехова д. 25 и ул. Нагорная д.7, из которых выселены граждане, не снесены и иным образом не используются.

**7.** Целью выездного контрольного мероприятия **МУП «Электросеть»** являлся контроль за эффективным использованием муниципального имущества, переданного МУП «Серпуховская городская электрическая сеть», а также проверка правильности начисления и своевременности уплаты в местный бюджет 25 процентов прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей. В ходе проверки выявлены следующие недостатки:

**I.** **Нецелевое использование инвестиционных ресурсов**, учтенных и оплаченных в тарифе на сумму 26 575,45 тыс. рублей.

**II. Нарушение бюджетного процесса:**

1) МУП «Серпуховская городская электрическая сеть» не производило уплату 25 процентов прибыли, остающейся после уплаты им налогов и иных обязательных платежей. Бюджет недополучил за 2012 год - 199,75 тыс.рублей и за 2013год - 3 372,0 тыс.рублей. Однако, часть прибыли, подлежащая уплате в бюджет, могла быть получена в большем объеме в случае расходования средств в рамках утвержденных смет.

**III. Нарушение бухгалтерского учета:**

1. Выявлены факты необоснованно начисленной доплаты за увеличение объема работы в декабре 2012 года в сумме 967 410,52 рубля, в декабре 2013г. в сумме 1 028 160 рублей..

2) В учетной политике отсутствует порядок ведения раздельного учета доходов и затрат, раздельный учет затрат не ведется.

**IV. Нарушения, связанные с учетом и использованием муниципального имущества**

1) МУП «СГЭС» производило расходы без одобрения крупных сделок за 2013 год в сумме 71 422,2 тыс. рублей, за 2014 год в сумме 74 195,67 тыс. рублей.

2) Предприятием не зарегистрировано право на 3489 объектов недвижимого имущества.

**8.**  В 2014 году сотрудники Контрольно-счетной палаты привлекались в качестве специалистов для проведения совместных проверок с Серпуховской городской прокуратурой в четырех учебных заведениях по вопросу: «Проверка состояния финансовой дисциплины и использования государственного имущества в профессиональных образовательных учебных организациях за период 2013г. - 1 полугодие 2014г.». Результаты проверок направлены в прокуратуру.

**Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

Отчеты о проведенных плановых проверках представлены в Совет депутатов, Главе города, в Серпуховскую городскую прокуратуру, а также размещены на сайте Контрольно-счетной палаты.

К сожалению, в 2014 году участились случаи создания фактов воспрепятствования сотрудникам Контрольно-счетной палаты при проведение проверок, выразившиеся в несвоевременном и неполном представлением запрашиваемой информации, а так же в не допуске к ознакомлению с подлинниками документов. Такое взаимодействие отрицательно влияло на повышение уровня управления муниципалитетом и борьбу с коррупцией.

По итогам проведенных проверок Контрольно-счетной палатой направлено 9 представлений и 11 предписаний по устранению выявленных нарушений руководителям проверяемых организаций.

Не снято с контроля исполнение 4 представлений ,а именно : №222-исх. от 13.05.2014г. ; № 733-исх. от 16.12.2014г. ; № 734-исх. от 16.12.2014г. ; № 748-исх. от 26.12.2014г.

Так же не снято с контроля исполнение 9 предписаний, а именно: № 410-исх. , №411-исх. от 06.05.2014г.; № 176-исх., 177-исх. от 13.04.2015г. ; № 327-исх., 328-исх, 329-исх. от 09.06.2014г.; № 434-исх. от 14.11.2013г. , № 337-исх. от 27.02.2013г.

В 2014 году КСП приняла участие в судебных процессах Арбитражного суда Московской области по искам Администрации г.Серпухова (предписания КСП г.Серпухова № 337-исх, № 434-исх.) к ООО «Стройматериал-А» о возмещение ущерба при асфальтировании внутридворовых территорий. Решением суда подтверждена сумма ущерба в размере 6 614 995,94 рублей. До настоящего времени ущерб не возмещен муниципальному образованию.

**Информационная работа**

Информационная работа в Контрольно-счетной палате строится в соответствии с требованиями Федерального Закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федерального Закона «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» от 11.07.2011 №200-ФЗ. Работает сайт Контрольно-счетной палаты г.Серпухова, на котором размещаются отчеты о проведенных проверках и другая информация о деятельности палаты. Размещение информации о деятельности Контрольно-счетной палаты как органа местного самоуправления организовано в помещении, занимаемом палатой по адресу: г. Серпухов, ул. Горького, д. 5-Б, где также проводится прием граждан.

**Повышение квалификации**

С целью повышения профессиональных навыков и знаний сотрудники Контрольно-счетной палаты прошли обучение:

1.Дистанционное обучение в НОУ ВПО «Институт финансового контроля и аудита» по программе «Государственный финансовый контроль в сфере управления государственными и муниципальными закупками в условиях реализации федерального закона № 44-ФЗ» по направлению подготовки «Аудитор государственного и муниципального управления»

- Степанова Н.С.

- Бормотова Д.К.

2. «Институт прикладной автоматизации и программирования» - повышение квалификации по программе « Сметное дело в строительстве»:

- Бормотова Д.К.

3. «Институт профессиональных контрактных управляющих» - повышение квалификации «Профессиональный контрактный управляющий в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- Горбунов Р.В.;

- Никитина М.Н.;

- Захарова Ю.В.;

- Степанова Н.С.

**Взаимодействие с Контрольно-счетными органами Московской области**

Контрольно-счетная палата г. Серпухова активно участвовала в работе Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области по повышению профессионализма работы контрольно-счетных органов. Председатель Контрольно-счетной палаты Горбунов Р.В. так же является заместителем председателя Комиссии по развитию внешнего муниципального финансового контроля Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области.

Председатель Контрольно-счетной Горбунов Р.В.

палаты г.Серпухова