Приложение № 1

к Решению Собрания депутатов

Копейского городского округа

Челябинской области

от «25»января 2017г. №261

**Отчет**

**о деятельности Контрольно-счетной палаты**

**Копейского городского округа Челябинской области за 2016 год.**

**Общая часть**

Контрольно-счетная палата зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц с 11 февраля 2005 года, штатное расписание Контрольно-счетной палаты изначально утверждено постановлением городского Совета депутатов от 25 февраля 2005 года № 752. Общее количество работников Контрольно-счетной палаты составляет 6 человек, из них муниципальных служащих – 5, работник обслуживающего персонала (водитель) - 1.

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществляется в единой системе предотвращения финансовых нарушений при проведении экспертно-аналитических мероприятий и их выявления при проведении планового контроля за операциями с бюджетными средствами получателей средств бюджета и предотвращения нарушений в сфере управления и использования муниципальной собственности.

Работа Контрольно-счетной палаты в отчётном периоде строилась, исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности, в соответствии с планом работы на 2016 год, сформированным с учетом предложений депутатов Собрания депутатов Копейского городского округа и утвержденным приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Копейского городского округа от 25 декабря 2015 года № 53. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ реализовывалась двухэтапная схема проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за предыдущий финансовый год, предусматривающая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, и последующую подготовку заключения по результатам внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета города.

**Экспертно-аналитические мероприятия**

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты включает экспертизу проекта местного бюджета, отчетов об исполнении местного бюджета, иных актов бюджетного законодательства, внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий, направленные на выявление неиспользованных возможностей пополнения доходов местного бюджета и устранение имеющихся недостатков в расходной части местного бюджета.

Заключение Контрольно-счетной палаты Копейского городского округа Челябинской области на проект решения Собрания депутатов Копейского городского округа Челябинской области «О бюджете Копейского городского округа на 2017-2019 годы» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о Контрольно-счетной палате, Положением о бюджетном процессе в Копейском городском округе.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики в Копейском городском округе на 2017-2019 годы.

Проанализирована работа финансового управления администрации Копейского городского округа, управления экономики и торговли, иных субъектов бюджетного планирования и главных распорядителей средств городского бюджета по составлению прогноза социально – экономического развития на 2017 год и формированию проекта решения Собрания депутатов Копейского городского округа Челябинской области «О бюджете Копейского городского округа на 2017-2019 год», проверено наличие и оценено состояние нормативной и методологической базы, регулирующей порядок их формирования и расчётов основных показателей.

В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2016 году в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета осуществлена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, по результатам, проверки которых составлено заключение на Отчет об исполнении местного бюджета, в котором зафиксированы нарушения действующего законодательства Российской Федерации.

Всего выявлено нарушений на сумму 35 119,17 тыс. рублей, из них:

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете и требований по составлению бюджетной отчетности – 1 352,64 тыс.рублей;

-несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов– 9 066,89 тыс.рублей;

-неэффективное использование средств – 4 509,94 тыс.рублей;

- нарушении законодательства РФ о контрактной системы – 20 189,70 тыс.руб.

**Контрольно-ревизионная деятельность**

Основными направлениями контрольно-ревизионной деятельности в 2016 году являлись контрольные мероприятия, проводимые Контрольно-счетной палатой в рамках осуществления контроля за:

- средствами областного бюджета, выделяемыми бюджету Копейского городского округа на выполнение отдельных государственных полномочий, и исполнением местного бюджета;

- целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных в рамках целевых программ;

- финансово-хозяйственной деятельностьюглавных распорядителей, получателей бюджетных средств и муниципальных унитарных предприятий;

- аудит в сфере закупок.

В отчетном периоде проверки проводились в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях и предприятиях. Общий охват проверенных средств составил 263 245,7 тыс. рублей.

В ходе контрольных мероприятий выявлены различные нарушения действующего законодательства, допущенные в расходовании бюджетных средств. Всего выявлено нарушений на сумму 44 384,05 тыс. рублей, из них:

- нецелевое использование бюджетных средств – 33,90 тыс.рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств– 11 151,62 тыс. рублей;

- аудит в сфере закупок– 14 591,20 тыс. рублей;

- неэффективное использование муниципальной собственности – 4 292,99 тыс. рублей;

- нарушение учета и отчетности – 14 231,13 тыс.рублей;

- недополученные доходы муниципальных учреждений – 83,21 тыс.рублей.

Основные нарушения и недостатки, установленные в ходе контрольных мероприятий:

- расчет компенсации части родительской платы в дошкольных учреждениях, производятся по нескольким методикам, т.е. не утвержден единый подход – второй год вопрос не решен Управлением образования;

- за счет средств на образование в 2015 году содержался автотранспорт администрации, общая сумма расходов составила 3 855,5 тыс.руб.;

- за счет средств бюджета оказывали доставку продуктов питания в школы, расходы составили в сумме 641,3 тыс.руб.;

- назначение на должность без соответствующего образования;

- участие в семинарах сотрудников, по теме не связанной с их должностными обязанностями;

- неэффективно расходование бюджетных средств;

- не выдерживаются нормы питания в дошкольных учреждениях ни в натуральном, ни в денежном выражении, фактическая стоимость питания значительно ниже утвержденной стоимости;

- технологические карты в приготовление блюд не соблюдались, в результате производился перерасход продуктов питания;

- лимиты на топливно -энергетические ресурсы не соблюдаются, договоры муниципальными учреждениями заключаются свыше утвержденных лимитов;

- не организован учет льготных категорий по питанию в школах;

- приобретение новогодних подарков для учащихся за счет средств субсидии «Развитие муниципальной системы образования Копейского городского округа»;

- неправомерные выплаты (завышенные) за услуги ООО «ТехноКомм» в 2014 году;

- не организован учет рабочего времени сторожей, фактически отработанное время либо превышает, либо меньше нормальной продолжительности рабочей недели. В результате установлена недоработка или переработка рабочего времени.

- при сдачи муниципальной собственности в аренду установлены факты занижения арендной платы;

- использование служебных автомобилей в поездках не связанных с производственной деятельностью;

- не обеспечена сохранность муниципального имущества, как со стороны Управления имуществом, так и бюджетными учреждениями;

- перерасход списания ГСМ;

- не соблюдаются требования федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности…» в части ежегодного уменьшения лимитов потребления ТЭР и водоснабжения;

- искаженная информация отражена в регистрах бухгалтерского учета и отчетности, вследствие внесения недостоверных и несвоевременных хозяйственных операций;

- на балансе учреждений числится имущество, которое не эксплуатируется, и меры к реализации или списанию не принимаются;

- установлены факты переплат и неправомерных выплат заработной платы;

- не соблюдались требования Инструкций по бюджетному учету и отчетности № 157Н, 33Н, 173Н;

- нарушались требования Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в частности:

- нарушались требования в части соблюдения сроков размещения плана-графика, объема закупок у субъектов малого предпринимательства, отчетов о результатах исполнения муниципальных контрактов;

- заключались контракты с единственным исполнителем при отсутствии оснований;

- неправомерно изменялись условия при заключении и исполнении контрактов;

- не вносились соответствующие изменения в план-график при изменении способа закупки;

-заключались договоры без проведения конкурсных процедур.

- производилась 100% предоплата договоров;

По результатам проверки муниципальных унитарных предприятий основные нарушения и недостатки, установленные в ходе контрольных мероприятий:

- деятельность МУ «Управление благоустройством» и МУП «Управление благоустройства» направлена на выполнение одних и тех же целей;

- в бухгалтерском учете не отражено поступление имущества, не зарегистрировано право хозяйственного ведения на недвижимое имущество – 13 объектов недвижимости;

- произведен срез наружной теплотрассы от ул. Российская д.8 пос.Октябрьский в г.Копейске до проходной Челябинской птицефабрики. Местонахождения срезанных труб (наружной теплотрассы) в количестве 997,5м не установлено;

-в нежилых зданиях МУП «Управление благоустройства» (гараж, сварочное отделение механического цеха и механический цех) работают люди, не состоящие в трудовых отношениях с МУП «Управление благоустройства». Договоры на аренду помещений не заключены и не представлено согласие собственника имущества в лице Управления по имуществу и земельным отношениям администрации Копейского городского округа Челябинской области. Арендная плата предприятию не поступает.

- имущество - 13 объектов недвижимости, находящиеся по адресу: Еткульский р-н пос.Калачево, в/г № 69 - балансовой стоимостью 4 765 375,77 руб. находятся в аварийном состоянии. Не предоставляется возможным идентифицировать здания, в связи с отсутствием крыш, стен и инвентарных номеров, некоторые здания разрушены до фундамента. Переданные здания не могут использоваться по назначению.

- установлена реализация отходов угледобычи по заниженным ценам. За одно и тоже количество горелой породы предприятием выставляются счета на разные суммы, а в некоторых случаях не указывается количество, также установлены случаи отпуска по заниженным ценам (6,96 руб. за 1 куб.м). МУП «Благоустройство» совершает хозяйственные операции, вызывающие сомнения – доставка горелой породы для заказчика, хотя ни договором, ни отчетом оценщика доставка в стоимость горелой породы не включается. Экономическая выгода по таким сделкам отсутствует.

- Управлением по имуществу и земельным отношениям администрации Копейского городского округа Челябинской области в 2014, 2015 и 1 полугодие 2016 разрешение на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на земельном участке не выдавалось МУП КГО «Управления благоустройства», но доходы в 2014 году поступали.

В целях проверки полноты сбора с владельцев автомобильного транспорта за пользование платными автопарковками в Копейском городском округе Контрольно-счетной палатой сделан запрос в Управление по имуществу и земельным отношениям администрации Копейского городского округа Челябинской области о количестве и площади автопарковок. Управление по имуществу и земельным отношениям администрации Копейского городского округа Челябинской области, который является администратором вида доходов местного бюджета, не располагает информацией о площади парковок.

-МУП КГО «Управление благоустройства» заключило договоры с Бондаревским К.М. по уборке мусора, разбору обветшалых неметаллических конструкций, не нарушающих целостность здания в целом, а так же металлических конструкций пришедших в негодность внутри производственного здания котельной № 9 шахты «Подозерная». Подлинность подписи Бондревского К.М. в расходных ордерах вызывает сомнения на общую сумму 154 542,70 руб., т.е.вызывает сомнения получение денежных средств Бондаревским К.М.По договору заключенный с Сорокиной Н.Р. для осуществления комплекса работ по очистке территории Заказчика от снега, с учетом его вывоза. Подлинность подписи Сорокиной Н.Р. в расходных ордерах вызывает сомнения на общую сумму 149 510,00 руб., т.е. вызывает сомнения получение денежных средств Сорокиной Н.Р.

Результаты проверки МУП «КПА»:

- законность утверждения норматива и порядка предоставления субсидий юридическим лицам на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров городским автомобильным пассажирским транспортом общего пользования вызывают сомнения, т.к. постановление администрации от 20.06.2012 № 164 недействующее, но согласно ему производятся расчеты субсидий на возмещение затрат;

- норматив возмещения затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским автомобильным транспортом общего пользования, на 1 км пробега на 2016 год установлено, что расходы ремонтного цеха включены дважды. Расходы на ремонт подвижного состава учтены в прямых расходах и в распределение общехозяйственных расходов;

- норматив возмещения затрат в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским автомобильным транспортом общего пользования, на 1 км пробега на 2015год установлено, что расходы на заработную плату водителей рассчитаны по средней заработной плате за 2014 год в сумме 20 012,0 руб. на человека, фактически средняя заработная плата водителей ниже и составила 19 845,0 руб. на человека. Нормативы на 2015, 2016 годы завышены и необходимо их перерасчет;

- в нарушение договора на осуществление перевозок пассажиров и багажа на территории КГО, заключенный между предприятием и Администрацией Копейского городского округа Челябинской области автобусы среднего класса IVECO – АМТ в количестве 5 штук производят маршруты следования по номерам маршрутов – 41, 26с, 21 и 6с. Данные маршруты следования отсутствуют в реестре муниципальных маршрутов регулярных перевозок, осуществляемых на территории Копейского городского округа Челябинской области по регулируемым и нерегулируемым тарифам утвержденных и согласованных.

Автобусы среднего класса IVECO – АМТ выполняют заказы на свадьбы, похороны, русские бани подтверждается заказ-нарядами и путевыми листами (например: заказ-наряд № 98 от 25.06.2016 - свадьба на озере Касарги; заказ-наряд № 109 от 13.07.2016 - похороны, заказ-наряд № 101 от 28.06.2016 - «Русские бани»);

- МУП «КПА» признаны расходы документально неподтвержденные, а именно наличный денежный расчет из кассы предприятия с поставщиками не подтвержден кассовыми чеками, либо бланками строгой отчетности: ООО «Снабнефтепродукт»; ООО «ДИВ»; ООО «Габарит-Авто»; ООО РПК «Портал»; ООО «Циркон»; ООО ЧОО «Кольчуга»; ООО ЧОП «Альянс»; ООО ИТЦБ «Варяг»; ООО «КОМСТРОЙМАШ УРАЛА»; ИП Колунтаева Н.В.; ИП Сулейманов В.Р.; ООО «Предприятие Авто плюс»; ООО «Торговый дом «Уральский»; ООО «Уральская Консалтинговая Компания Бухучет АудитСервис»; ООО «Массив». За период 2014- 2015 годы на сумму 21 184 428,89 руб. оплачено поставщикам без подтверждающих документов;

- ежедневно в начале рабочего дня и в конце рабочего дня совершались поездки по маршруту Копейск- Челябинск, Челябинск- Копейск. Поездки вызывают сомнения, что связаны с производственной необходимостью;

- между МУП «КПА» и ООО «Третий автобусный парк» (далее по тексту – Исполнитель) заключен договор на техническое обслуживание и ремонт автомобилей. В соответствии с п.1.2. заключенного договора Исполнитель проводит работы на территории предприятия с использованием оборудования предприятия.

Фактически, без разрешения собственника имущества, предприятием были сданы помещения в аренду и переданы во временное пользование оборудование предприятия.

В договоре на техническое обслуживание и ремонт автомобилей от не указано, какими именно помещениями и оборудованием разрешено пользоваться ООО «Третий автобусный парк» и не было предусмотрено возмещение коммунальных платежей. Акта о передаче оборудования и помещений Исполнителю не представлено. Отсутствие в договоре перечня передаваемых помещений Исполнителю, делает невозможным произвести расчет недополученной прибыли от сдачи в аренду помещений и оборудования предприятия. По такой же причине, не возможно рассчитать сумму подлежащей возмещению предприятию за коммунальные платежи переданных помещений.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 11.04.2001 № 290 «Об утверждении Правил оказания услуг (выполнения работ) по техническому обслуживанию и ремонту автомототранспортных средств» Исполнителем до заключения договора не представлена достоверная информация об оказываемых услугах (выполняемых работах), обеспечивающих возможность правильного выбора, а именно:

а) перечень оказываемых услуг (выполняемых работ) и форм их оказания;

б) наименования стандартов, обязательным требованиям которых должны соответствовать оказываемые услуги (выполняемые работы);

в) сведения об обязательном подтверждении соответствия оказываемых услуг (выполняемых работ) установленным требованиям, в случае если такие услуги (работы) подлежат обязательному подтверждению соответствия (номер и срок действия документа, подтверждающего соответствие, орган, его выдавший);

г) цены на оказываемые услуги (выполняемые работы), а также цены на используемые при этом запасные части и материалы и сведения о порядке и форме оплаты;

д) гарантийные сроки, если они установлены;

е) сведения о сроках выполнения заказов.

- МУП «КПА» регулярно производились выплаты завышенных авансов за фактически не отработанное время.

- руководитель МУП «КПА» недобросовестно выполняет трудовой договор, а именно не обеспечивает своевременное и качественное выполнение договоров и обязательств предприятия. В результате предприятие несет дополнительные расходы по уплате процентов за пользование чужими деньгами;

- из 90 единиц автотранспорта в нерабочем состоянии 34 единицы. Общая стоимость нерабочего имущества (автотранспорта) составила 93 997 680,84 руб., что является нарушением договора о закреплении недвижимого имущества на праве хозяйственного ведения;

- приобретение автомобиля бизнес-класса Тойота Камри, который в основной деятельности предприятия- в пассажирских перевозках не участвовал, считаем неэффективным расходование средств, т.к. предприятие убыточно, факт подтвержден данными бухгалтерского учета;

- МУП «КПА» принимал и оплачивал услуги по ремонту транспортных средств ООО «Третий автобусный парк». Фактическое исполнение обязательств по ремонту вызывают сомнения, т.к. согласно путевых листов автобусы находились на маршрутах, а по данным заказ - нарядов на ремонте;

- установлены факты занижения расчета арендной платы.

Исполняя функции учредителя предприятий и учреждений Копейского городского округа - Управлением по имуществу и земельным отношениям, в рамках своей компетенции не организован и не установлен порядок контроля, по результатам которых, учредитель обязан принять соответствующие управленческие решения

Управлением по имуществу и земельным отношениям с 2014 года - по настоящее время, не приняты меры к руководителю предприятия МУП "Многофункциональный комплекс" по возмещению денежных средств в размере 1 273, 4 тыс.руб.

В деятельности муниципальных унитарных предприятий усматривается ненадлежащее осуществление полномочий (выполнение обязанностей) руководителей МУП, в том числе влекущих убыточную (неприбыльную) деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли. Ответственность за убытки предприятия предусмотрена ст.25 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях».

Собственник имущества не получает часть прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, предусмотренной ст.295 ГК РФ, ст.17 Федерального закона от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Постановлением Главы Копейского городского округа Челябинской области от 17.02.2006 № 24 «Об утверждении Положения о порядке определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, подлежащей перечислению в местный бюджет».

Всем проверенным учреждениям направлялись представления для принятия конкретных мер по устранению выявленных недостатков, а также устанавливался конкретный период для исправления нарушений.

Рассмотрено 7 контрольных мероприятий на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Копейского городского округа.

Комиссия при Главе Копейского городского округа по рассмотрению результатов контрольных мероприятий не проводилась.

Контрольно-счетная палата Копейского городского округа Челябинской области в своей деятельности взаимодействует с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, Прокуратурой г.Копейска и правоохранительными органами.

В 2016 году проведены 1 контрольное мероприятие совместно с Контрольно-счетной палатой Челябинской области:

1. Проверка «Проверка исполнения представлений Контрольно-счетной палаты Челябинской области по отчету аудитора от 23.06.2015 № 15-08/28» в Управление образования администрации Копейского городского округа Челябинской области, МОУ СОШ № 42, МОУ СОШ № 48, МОУ СОШ № 6.

В результате проверки установлено:

- неэффективное использование бюджетных средств, приобретены учебники, которые не используются в учебном процессе;

-установлена недостача учебников.

МОУ СОШ № 6, МОУ СОШ № 42, МОУ СОШ № 48 представления выполнены не в полном объеме.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий переданы 3 акта проверки МУП «Управление благоустройства», МУП «Многофункциональный комплекс» и АУ «ДОЛ «Юность».

В 2016 году МУП «Многофункциональный комплекс» подал заявление о пересмотре дела в Арбитражный суд Челябинской области. В удовлетворении заявленных требований МУП «Многофункциональный комплекс» отказано Арбитражным судом Челябинской области. По состоянию на 31.12.2016 представление МУП «Многофункциональный комплекс» не исполнено в полном объеме.

Важным аспектом в работе Контрольно-счетной палаты Копейского городского округа является не только выявление нарушений и недостатков в ходе проведения контрольных мероприятий, но и их устранение, а также проведение мероприятий, направленных на предупреждение появления подобных фактов.

Контрольно-счетная палата одновременно с проведением контрольных мероприятий оказывала содействие проверяемым организациям в восстановлении и правильности ведения бухгалтерского учета, устранении недостатков в исполнении смет расходов, муниципальных заданий и приведение их в соответствие с требованиями действующего законодательства.

### ****Информационная и иная деятельность Контрольно-счетной палаты****

В 2016 году Контрольно-счетной палатой осуществлялось постоянное взаимодействие по вопросам текущей деятельности с органами местного самоуправления Копейского городского округа, Контрольно-счетной палатой Челябинской области, Ассоциацией контрольно-счетных органов России (АКСОР), членом которой Контрольно-счетная палата является с 2008 года. Контрольно-счетная палата состоит в объединении Контрольно-счетных органов Челябинской области, председатель Контрольно-счетной палаты Копейского городского округа является членом президиума объединения контрольно-счетных органов Челябинской области.

Результаты контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты освещались на странице сайта администрации Копейского городского округа Челябинской области http:// [kopeysk-okrug.ru](http://www.kopeysk-okrug.ru/) /.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Копейского городского округа

Челябинской области В.В. Гоголь