

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
АРХАНГЕЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ГОРОДСКОЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРОДВИНСК»**

РЕШЕНИЕ

от 14.02.2013 № 3
г.Северодвинск Архангельской области

**О работе Счетной палаты Совета
депутатов Северодвинска за 2012 год**

В соответствии с решением Совета депутатов Северодвинска от 29.04.2009 № 14 «О Счетной палате Совета депутатов Северодвинска», рассмотрев представленный руководителем Счетной палаты Совета депутатов Северодвинска отчет о работе Счетной палаты Совета депутатов Северодвинска за 2012 год, Совет депутатов Северодвинска

РЕШИЛ:

1. Принять к сведению прилагаемый отчет о работе Счетной палаты Совета депутатов Северодвинска за 2012 год.
2. Опубликовать настоящее решение в Бюллетене нормативно-правовых актов муниципального образования «Северодвинск» «Вполне официально» и разместить на официальном сайте Совета депутатов Северодвинска.

Председатель Совета депутатов Северодвинска

В.А. Мелехин

Отчет
Счетной палаты Совета депутатов Северодвинска
за 2012 год

1. Общие положения

Компетенция Отдела муниципального финансового контроля - Счетной палаты аппарата Совета депутатов Северодвинска (сокращенное наименование, применяемое в официальных документах - Счетная палата Совета депутатов Северодвинска, далее по тексту - Счетная палата), определена Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс), Положением об Отделе муниципального финансового контроля - Счетной палаты аппарата Совета депутатов Северодвинска (далее - Положение о Счетной палате), утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 29.04.2009 № 14, Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Северодвинск», утвержденным решением Совета депутатов Северодвинска от 26.06.2008 № 74 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Счетная палата является органом муниципального финансового контроля. Целью деятельности Счетной палаты является обеспечение контрольных полномочий Совета депутатов Северодвинска за формированием и исполнением местного бюджета, управлением и использованием муниципальной собственности.

В соответствии с Бюджетным кодексом, статьей 5 Положения о бюджетном процессе Счетная палата является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями. Для реализации целей деятельности Счетная палата наделена контрольными, экспертно-аналитическими и информационными полномочиями, в рамках которых осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением местного бюджета, проводит экспертизы проектов местного бюджета, проводит внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета, обеспечивает контроль за эффективностью управления и сохранностью муниципальной собственности, поступлением средств в местный бюджет от распоряжения муниципальной собственностью, обеспечивает контроль в сфере размещения муниципального заказа.

Контрольные полномочия Счетной палаты распространяются на Администрацию Северодвинска и её отраслевые (функциональные) органы, организации, финансируемые за счет средств местного бюджета и организации, вне зависимости от форм собственности, получающие, перечисляющие или использующие средства местного бюджета.

2. Деятельность Счетной палаты в 2012 году

2.1. Основные направления деятельности Счетной палаты

В 2012 году Счетная палата строила свою работу в соответствии с целями и задачами, возложенными на нее Бюджетным кодексом, Положением о Счетной палате, а также на основе плана работы Счетной палаты Совета депутатов Северодвинска на 2012 год, утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 22.12.2011 № 148.

Направлениями в деятельности Счетной палаты были: подготовка к рассмотрению Советом депутатов Северодвинска отчета о работе Счетной палаты за 2011 год; проведение внешней проверки бюджетной отчетности за 2011 год главных администраторов бюджетных средств; проведение внешней проверки отчета исполнения местного бюджета за 2011 год; экспертиза проекта решения «О местном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»; контроль за рациональным использованием бюджетных средств. Внимание

было направлено на увеличение проверок муниципальных учреждений и управляющих организаций, исполнением муниципальных целевых программ; соблюдение порядка управления, распоряжения муниципальной собственностью; обследование муниципального имущества при его изъятии, закреплении и передачи; последующий контроль за выполнением предложений Счетной палаты по разработке Администраций Северодвинска нормативных правовых актов.

2.2. Основные показатели деятельности Счетной палаты за 2012 год

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились в рамках предварительного, текущего и последующего контроля формирования и исполнения бюджета, использования муниципальной собственности в целях обеспечения единой системы контроля за исполнением местного бюджета и управлением муниципальным имуществом.

Всего за 2012 год проведено 226 мероприятий, в том числе 25 контрольных мероприятий, 147 экспертно-аналитических мероприятий, 54 обследования муниципального имущества при его использовании, изъятии, закреплении и передачи. По результатам контрольных мероприятий и экспертиз подготовлены заключения Счетной палаты. Счетной палатой подготовлены и Советом депутатов Северодвинска приняты 2 решения, в том числе о работе Счетной палаты за 2011 год, об утверждении плана работы Счетной палаты Совета депутатов Северодвинска на 2013 год, а также ежеквартальные отчеты о работе Счетной палаты предоставлялись Председателю Совета депутатов Северодвинска.

Кроме того, по предложению Счетной палаты внесены:

- дополнение в Положение о бюджетном процессе в части предоставления в Совет депутатов Северодвинска информации об экономии средств местного бюджета, сложившейся по результатам размещения муниципального заказа в разрезе способов размещения заказа по данным главных распорядителей бюджетных средств и направление экономии за год;

- изменения и дополнения в Положение о порядке и условиях приватизации муниципального имущества, утвержденное решением Муниципального Совета Северодвинска от 24.04.2003 № 41, в части порядка формирования отчета по результатам приватизации муниципального имущества за прошедший год, а также по порядку завершения мероприятий по объектам, включенным в Прогнозные планы приватизации прошлых лет и нереализованным в планируемом периоде.

Объем средств местного бюджета, охваченный проверками, составил 505 471,4 тыс. рублей, средств от приносящей доход деятельности – 874,3 тыс. рублей, по предложениям Счетной палаты в целях более эффективного использования бюджетных средств перенаправлено по расходным статьям местного бюджета 3 180,0 тыс. рублей.

В ходе проведения внешней проверки проверена бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2011 в объеме 4 350 273,0 тыс. рублей по доходам и 4 847 403,1 тыс. рублей по расходам, проведена 1 выездная проверка и 9 камеральных проверок, проверен резервный фонд Администрации Северодвинска.

Проверено 2 органа местного самоуправления, 7 органов Администрации Северодвинска, 1 орган государственной власти, 8 управляющих организаций, 2 муниципальных бюджетных учреждения.

Выявлены нарушения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов в общей сложности на сумму 8 382,1 тыс. рублей, в том числе:

- недополученный доход местного бюджета – 44,5 тыс. рублей;
- необоснованное отвлечение бюджетных средств – 783,3 тыс. рублей;
- необоснованное отвлечение средств от приносящей доход деятельности – 874,3 тыс. рублей;
- неотраженное муниципальное имущество в бюджетном учете на отчетную дату –

6 680,0 тыс. рублей.

Итоги работы Счетной палаты за 2012 год свидетельствуют об имеющихся случаях невыполнения требований Бюджетного кодекса и нормативных документов по ведению бюджетного и бухгалтерского учета.

В целях предотвращения и профилактики неэффективного расходования средств местного бюджета Счетная палата принимала меры, предусмотренные Положением о Счетной палате.

Так, в течение отчетного периода 131 заключения были направлены Председателю Совета депутатов Северодвинска, председателю постоянной депутатской комиссии по бюджету и социально-экономическому развитию, в которых не только подводились итоги контрольных мероприятий и экспертно-аналитической деятельности, но и предлагались конкретные меры по устранению установленных нарушений и недостатков в сфере бюджетной политики и управления муниципальным имуществом, в том числе:

- в Совет депутатов Северодвинска направлено 108 заключений на проекты решений Совета депутатов Северодвинска, касающихся вопросов формирования, внесения изменений и исполнения местного бюджета, совершенствования бюджетного процесса, управления муниципальной собственностью, других актуальных проблем бюджетно-финансовой политики, а также по проектам иных нормативных правовых актов. По заключениям Счетной палаты 2 проекта решений отклонены Советом депутатов Северодвинска, 36 проектов решений доработаны с учетом замечаний;

- в Совет депутатов Северодвинска и Администрацию Северодвинска направлено 13 заключений по результатам проведенных контрольно-аналитических мероприятий;

- Счетной палатой также проводился анализ экономии средств от проведения конкурсов и котировок.

Заключения были рассмотрены на заседаниях постоянных депутатских комиссий Совета депутатов Северодвинска. Заключения Счетной палаты по внешней проверке исполнения местного бюджета Северодвинска за 2011 год и по проекту местного бюджета обсуждались на заседаниях постоянных депутатских комиссий, публичных слушаниях и заседаниях Совета депутатов Северодвинска.

По всем заключениям получены ответы либо о выполнении предложений Счетной палаты, либо о том, что работа по ним ведется, либо рассмотрено и принято к сведению.

Руководитель Счетной палаты участвовал в 89 заседаниях депутатских комиссий, в том числе: по бюджету и социально-экономическому развитию - 29, по муниципальной собственности и предпринимательству - 30, в 13 заседаниях рабочих групп и в 11 заседаниях Совета депутатов Северодвинска.

2.3. По направлениям деятельности Счетной палаты

2.3.1. В отчетном периоде были проведены следующие плановые контрольные мероприятия:

В рамках проведения внешней проверки исполнения местного бюджета за 2011 год проведены проверки годовой бюджетной отчетности за 2011 год 10-ти главных администраторов бюджетных средств, в том числе: 1 выездная проверка (КУМИИЗО) и 9 камеральных проверок.

В ходе проведения проверки отчетов об исполнении местного бюджета за 2011 год главными администраторами бюджетных средств на предмет соответствия нормам действующего законодательства установлено, что годовая бюджетная отчетность за 2011 год составлена и представлена в составе, соответствующем требованиям приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н, с учетом письма от 21.12.2011 Министерства финансов Российской Федерации № 02-06-07/5900 и Федерального казначейства № 42-7.4-04/2.1-1709.

По результатам проверки КУМИИЗО установлено неполное отражение данных в бухгалтерском учете и в годовой бюджетной отчетности.

Недостоверность отчетности ГАБС, в свою очередь, непосредственно влияет на достоверность отчета об исполнении местного бюджета в целом, но не повлияло отрицательно на основные показатели исполнения местного бюджета.

Проверка резервного фонда Администрации Северодвинска

По результатам проверки установлено, что недополученный доход местного бюджета составляет 44 546,32 рублей - пеня за нарушение подрядчиком СМУП «Рассвет» срока проведения противоаварийных работ по муниципальному контракту от 10.11.2011 № ЖКХ 11-Е/361а, выполняемых в многоквартирном доме № 9А, по ул. Республиканской.

Также установлено, что при выделении средств из резервного фонда Администрации Северодвинска Комитету ЖКХ, ТиС и Управлению образования формулировка направления средств в распоряжениях не соответствует направлениям использования средств, установленных Порядком. Способ размещения заказа на выполнение работ и поставку товаров для муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений по заключенным муниципальным контрактам Комитетом ЖКХ, ТиС и МБУ «СРЭС» с единственным поставщиком без проведения торгов или котировок не соответствует пункту 6 части 2 статьи 55 Федерального Закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 94-ФЗ), также МБУ «СРЭС» нарушено ведение первичного учета по ремонтно-строительным работам. Акт обследования аварийной ситуации многоквартирного дома по адресу: ул. Республиканская, д. 9А от 10.10.2011 подписан ненадлежащим образом.

Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета за 2011 год, выделенных муниципальному бюджетному образовательному учреждению для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр диагностики и консультирования»

По результатам проверки установлено:

- в нарушение Федерального Закона № 128-ФЗ от 08.08.2001 «О лицензировании отдельных видов деятельности», Федерального Закона от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании» (далее - Закон «Об образовании») Учреждение осуществляло образовательную деятельность без лицензии с 01.02.2011 по 14.09.2011;

- Городская психолого-медико-педагогическая комиссия и ее состав утверждены приказом Управления образования Администрации Северодвинска от 31.08.2011 № 417 (приказы и распоряжения органов Администрации Северодвинска не предусмотрены Уставом), а Положение о городской Комиссии утверждено директором Н.В. Чевлытко от 01.09.2011, то есть, утверждены не правовыми актами, в связи с чем, городская Комиссия являлась нелегитимной. Кроме того, Комиссия создана, как городская, тогда как должна быть создана в пределах территориального муниципального образования (полномочия комиссии не распространяются на другие территории муниципального образования «Северодвинск»);

- в нарушение пункта 3 постановления Правительства Российской Федерации от 05.07.2001 № 505 «Об утверждении правил оказания платных образовательных услуг» в уставе Учреждения не указан перечень платных образовательных услуг и порядок их предоставления;

- в муниципальном задании Учреждению потребителями услуги указаны дети в возрасте от 2 до 18 лет, тогда как услуга оказывается также их родителям и законным представителям;

- по переданному Учреждению отдельному государственному полномочию по опеке и попечительству муниципальное задание не установлено. Финансирование данной услуги также не предусмотрено;

- в нарушение Федерального закона Российской Федерации от 21.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» государственная и муниципальная услуги предоставлялись без административных регламентов;

- ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), утвержденный распоряжением Управления образования Администрации Северодвинска от 31.12.2010 № 24, утвержден не правовым актом (распоряжение Управления образования Администрации Северодвинска не входит в систему правовых актов, предусмотренных в статье 12 Устава муниципального образования «Северодвинск»);

- в нарушение Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, «Централизованной бухгалтерией» Управления образования Администрации Северодвинска, не составлялись регистры бухгалтерского учета и бюджетная отчетность отдельно по Учреждению.

Проверка целевого использования субсидии, выделяемой на возмещение недополученных доходов, связанных с содержанием и ремонтом многоквартирных домов деревянного жилищного фонда Северодвинска за 2011 год. Проверены 3 управляющие организации (МУП «Жилищно-коммунальная контора» Северодвинска, МУП «Рассвет», ОАО «Рассвет +»)

По результатам проверки нецелевого использования субсидий не установлено.

Согласно подпункту «м» пункта 15 решения Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2011 год» от 15.12.2010 № 158 (далее - решение о местном бюджете на 2011 год) установлено, что из местного бюджета в 2011 году в порядке, установленном Администрацией Северодвинска, предоставлялись субсидии юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, связанных с содержанием и ремонтом многоквартирных домов деревянного жилищного фонда Северодвинска.

Размер выделенных субсидий составил:

- МУП «ЖКК» - 1 026 357,82 рублей;
- СМУП «Рассвет» - 853 120,93 рублей;
- ОАО «Рассвет +» - 1 236 273,59 рублей.

Проверка по вопросу предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов управляющих организаций, возникающих при превышении платы за содержание и ремонт жилого помещения, установленной договором управления многоквартирным домом, над размером платы, установленной для нанимателей и их целевого использования за 2011 год (дома выборочно). Проверены 6 управляющих организаций (МУП «Жилищно-коммунальная контора» Северодвинска, ОАО «ЖКК», ООО «ЖКК № 1», ООО «ЖКК № 2», ООО «ЖКК № 3», ООО «ЖКК № 4»)

По результатам проверки нецелевого использования субсидий не установлено.

Подпунктом «а» пункта 15 решения о местном бюджете на 2011 год предусмотрено выделение из местного бюджета в 2011 году субсидии управляющим организациям на возмещение недополученных доходов, возникающих при превышении платы за содержание и ремонт жилого помещения, установленной договором управления многоквартирным домом, над размером соответствующей платы, установленной для нанимателей муниципального жилья. Порядок предоставления субсидии установлен Администрацией Северодвинска.

Размер выделенных субсидий составил:

- МУП «ЖКК» - 1 494,90 рублей;
- ОАО «ЖКК» - 626 851,04 рублей;

- ООО «ЖКК № 1» - 1 155,96 рублей;
- ООО «ЖКК № 2» - 46 951,17 рублей;
- ООО «ЖКК № 3» - 4 398,07 рублей;
- ООО «ЖКК № 4» - 8 688,21 рублей.

Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных в 2011 году и текущем периоде 2012 года, для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения. Проверка проведена по предложению и совместно с Контрольно-счетной палатой Архангельской области

По результатам проверки нецелевого и неэффективного использования средств субвенций не установлено.

Выявлены недостатки в организации работы по учету и обеспечению детей сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа:

- установлены расхождения в сведениях о численности детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, состоящих на учете на внеочередное получение жилых помещений в Северодвинске, направленных отделом опеки и попечительства над несовершеннолетними в министерство образования и науки Архангельской области и сведениями, представленными Управлением муниципального жилищного фонда на проверку по состоянию на 01.01.2011 и 01.01.2012;

- не обеспечено достаточное взаимодействие по системной сверке списков детей-сирот на отчетную дату между Управлением муниципального жилищного фонда и Управлением социального развития, опеки и попечительства Администрации Северодвинска;

- отсутствует единый порядок учета детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, не имеющих закрепленного помещения и порядка формирования и ведения списков детей-сирот, имеющих право на внеочередное получение жилых помещений, обязанность по разработке которого относится к полномочиям Министерства образования и науки Архангельской области;

- имеются факты незаконного отказа Администрацией Северодвинска в постановке на учет детей-сирот для внеочередного обеспечения жилым помещением и предоставления жилого помещения по договору социального найма, подтвержденные решениями суда;

- имеется факт незаконного снятия с учета гражданина, имеющего право на внеочередное предоставление жилого помещения, в связи с наличием статуса детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, подтвержденный судебным решением.

Администрацией Северодвинска не в полной мере выполнялись требования пункта 1 статьи 8 Федерального закона от 21.12.1996 № 159 –ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» и статьи 7 закона Архангельской области от 05.07.2001 № 49-7-ОЗ «О дополнительных гарантиях по защите жилищных прав детей и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Архангельской области» в части внеочередного обеспечения жилыми помещениями детей-сирот.

Основной причиной сложившейся ситуации является недостаточный объем финансирования, выделяемый Администрации Северодвинска, в форме субвенций из областного и федерального бюджетов, который не позволяет обеспечить всех лиц данной категории жильем своевременно и является причиной для возникновения «очереди из внеочередников».

Установлены нарушения Инструкции «По применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными

фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 01.12 2010 № 157н:

- Финансовым управлением Администрации Северодвинска не разработан Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны;
- в бюджетном учете Комитетом по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Администрации Северодвинска не отражено недвижимое имущество, составляющее казну на общую сумму 6 680,0 тыс. рублей на отчетную месячную дату.

2.3.2. Внеплановые экспертно-аналитические мероприятия

Реализуя задачи, определенные Положением о Счетной палате, Счетная палата проводила экспертизу решений Совета депутатов Северодвинска, предусматривающих расходы за счет средств местного бюджета или влияющих на формирование и исполнение местного бюджета, а также экспертизу актов, касающихся управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Анализ технических отчетов по результатам технического обследования строительных конструкций многоквартирных домов, расположенных в городе Северодвинске, выполненных ООО «Актив Проект» (г. Иваново), в рамках муниципальных контрактов № ЖКХ 12-ЭА/099, ЖКХ 12-ЭА/100

В местном бюджете на 2012 год были предусмотрены средства по МВЦП «Ремонт и укрепление фундаментов деревянных многоквартирных домов муниципального образования «Северодвинск» на 2011-2013 годы» на выполнение технического обследования строительных конструкций многоквартирных домов, расположенных в городе Северодвинске. На 2012 год программа откорректирована и объем финансирования составил 1 084,0 тыс. рублей.

Обследование выполнено ООО «Актив Проект» (г. Иваново) в рамках муниципальных контрактов № ЖКХ 12-ЭА/099, ЖКХ 12-ЭА/100. Первоначальная цена контрактов составляла 1 790 151,76 рублей и 1 377 846,28 рублей соответственно, окончательная цена контрактов 641 049,24 рублей и 443 110,77 рублей соответственно (экономия составила 1 149 102,52 рублей и 934 735,51 рублей).

На основании технических отчетов по результатам технического обследования строительных конструкций 58 многоквартирных домов, расположенных в городе Северодвинске, выполненных ООО «Актив Проект» следует, что по всем деревянным домам необходимо расселить жителей и срочно произвести ремонт фундаментов.

Анализ предоставления субсидий на:

- возмещение недополученных доходов управляющих организаций, возникающих при превышении платы за содержание и ремонт жилого помещения, установленной договором управления многоквартирным домом, над размером соответствующей платы, установленной для нанимателей муниципального жилья;

- возмещение недополученных доходов управляющих организаций от обслуживания временно незаселенных жилых помещений;

- на возмещение недополученных доходов управляющих организаций от снижения платы за жилые помещения, признанные непригодными для проживания

Согласно подпунктам «а», «б», «в» пункта 15 решения о местном бюджете на 2011 год из местного бюджета в 2011 году в соответствии с порядками, установленными Администрацией Северодвинска, предоставлено субсидии юридическим лицам на:

- возмещение недополученных доходов управляющих организаций, возникающих при превышении платы за содержание и ремонт жилого помещения, установленной договором

управления многоквартирным домом, над размером соответствующей платы, установленной для нанимателей муниципального жилья – 1 189 532, 38 рублей;

- возмещение недополученных доходов управляющих организаций от обслуживания временно незаселенных жилых помещений – 9 362 964,04 рублей;

- возмещение недополученных доходов управляющих организаций от снижения платы за жилые помещения, признанные непригодными для проживания – 5 921 355,65 рублей.

Всего по данным видам субсидий предоставлено из местного бюджета управляющим организациям за 2011 год - 16 473 852,07 рублей.

В ходе анализа полученной информации установлено, что по состоянию на 01.01.2012 года в Северодвинске имелось:

1) незаселенных муниципальных жилых помещений, пригодных для проживания, общей площадью 3 971,15 кв. м;

2) незаселенных муниципальных жилых помещений, непригодных для проживания, общей площадью 16 980,7 кв. м;

3) заселенных, признанных непригодными для проживания, общей площадью 45 455,3 кв. м.

Исходя из объема субсидии и общей площади жилых помещений, на 1 кв. метр общей площади помещений жилых домов в год выделено субсидий из местного бюджета на возмещение недополученных доходов:

- от обслуживания временно незаселенных жилых помещений 446,88 рублей;

- по платежам за жилые помещения, признанные непригодными для проживания 130,27 рублей;

- по превышению платы за содержание и ремонт жилого помещения, установленной договором управления многоквартирным домом, над размером соответствующей платы, установленной для нанимателей 29,88 рублей.

По одним и тем же домам управляющие организации могли получать в 2011 году несколько видов субсидий.

Кроме того, Порядок предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов управляющих организаций от обслуживания временно незаселенных жилых помещений, не учитывает того, что в размере платы за жилое помещение в состав платы включен вывоз ТБО и расчет субсидии делается по всем жилым помещениям, тогда как часть из них являются незаселенными и услуга по таким помещениям не оказывается.

Данное обстоятельство приводит к необоснованному выделению средств из местного бюджета.

Анализ экономии от проведения главными распорядителями аукционов, конкурсов

Еженедельно проводился контроль за проведением конкурсов и заключение муниципальных контрактов за 2012 год, информация доводилась до Председателя Совета депутатов Северодвинска.

В отчетном периоде был проведен анализ действующего законодательства и нормативных документов, сделаны запросы в Министерство финансов РФ и получены ответы по следующим расходам местного бюджета:

Акарицидная обработка зон высокого риска заражения населения клещевым энцефалитом

За 2012 год кассовые расходы за счет средств местного бюджета на акарицидную обработку составили 783,3 тыс. рублей.

Данные расходы не являются расходами местного бюджета.

Министерство финансов РФ письмом от 19.07.2011 № 06-04-11/01-522 сообщило, что полномочия по предупреждению чрезвычайных ситуаций межмуниципального и

регионального характера, стихийных бедствий, эпидемий и ликвидация их последствий, а также по охране окружающей среды является расходным обязательством субъектов Российской Федерации.

Необоснованное выделение средств местного бюджета составило 783,3 тыс. рублей.

Кроме того, на данные цели за счет средств от приносящей доход деятельности расходы составили 874,3 тыс. рублей, в том числе в:

- дошкольных образовательных учреждениях 763,5 тыс. рублей;
- общеобразовательных учреждениях 110,8 тыс. рублей.

Всего на акарицидную обработку зон высокого риска заражения населения клещевым энцефалитом расходы составили за 2012 год 1 657,6 тыс. рублей.

Отлов безнадзорных животных и содержание пункта приема бродячих животных

В местном бюджете на 2012 год на сбор павших животных и прием животных от населения и организаций на территории МО «Северодвинск» были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 2 179 141,00 рублей.

В соответствии с заключенными контрактами со СМУП «Спецавтохозяйство» сумма принятых обязательств на 2012 год составила 1 916 424,0 тыс. рублей.

За 2012 год кассовые расходы составили 1 859,8 тыс. рублей.

Счетная палата направила в Министерство финансов РФ запросы о:

- правомерности финансирования из местного бюджета расходов на проведение работ по сбору трупов павших животных на городских и пригородных территориях, утилизации трупов животных, приему животных от населения и организаций и их эвтаназии. По данному запросу ответ из Министерства финансов РФ пока не получен;

- организации отлова, содержания и утилизации безнадзорных животных. Министерство финансов РФ письмом от 19.09.2011 № 06-04-11/01/348 по данному запросу сообщило, что указанные полномочия относятся к компетенции органов государственной власти субъекта Российской Федерации.

Нормативы потребления коммунальных услуг на общедомовые нужды

С 1 сентября 2012 года введены нормативы потребления коммунальных услуг на общедомовые нужды в соответствии Порядком предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домах, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2011 № 354.

С введением нормативов на общедомовые нужды, увеличились расходы на коммунальные услуги муниципальных учреждений, находящихся во встроенных помещениях. По обоснованности введения нормативов на общедомовые нужды были направлены письма в Правительство Российской Федерации, Государственную Думу Федерального собрания Российской Федерации, Губернатору Архангельской области, Областное собрание депутатов Архангельской области, Прокурору Архангельской области.

2.3.3. Экспертно-аналитическая деятельность

Являясь органом внешнего финансового муниципального контроля, наряду с контрольной деятельностью, в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса, п. 5.1.2 Положения о Счетной палате, Счетная палата в 2012 году осуществляла экспертно-аналитическую деятельность и представляла Председателю Совета депутатов Северодвинска, председателю постоянной депутатской комиссии по бюджету и социально-экономическому развитию независимую информацию, объективные заключения о состоянии местного бюджета, о законности и эффективности действий органов исполнительной власти по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом.

В соответствии с основными целями деятельности Счетной палаты одним из полномочий Счетной палаты является проведение экспертизы проектов решений Совета депутатов Северодвинска, предусматривающих расходы за счет средств местного бюджета или влияющих на формирование и исполнение местного бюджета, а также касающихся управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Экспертно-аналитические мероприятия, проведенные в 2012 году, как и вся система контроля, осуществляемого Счетной палатой, были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения местного бюджета.

Счётная палата осуществляла следующие виды экспертно-аналитической деятельности: экспертиза, подготовка аналитических записок, мониторинг исполнения местного бюджета, эффективность использования муниципального имущества, исполнение муниципальных целевых программ.

Всего в 2012 году Счетной палатой проведено 147 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- по вопросам распоряжения муниципальной собственностью – 31;
- по вопросам изменения условий взимания налогов и арендной платы – 7;
- по изменениям в местный бюджет – 13 (в том числе 2 на поправки);
- внешняя проверка исполнения местного бюджета за 2011 год - 1;
- по проекту местного бюджета на 2013 и на плановый период 2014 и 2015 годы – 2 (в том числе 1 на поправки к проекту);
- по проекту Прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2013-2015 годы – 2 (в т.ч. 1 повторно);
- по нормативным правовым актам – 81;
- по отчетам исполнения местного бюджета в течение 2012 года – 3;
- по отчету исполнения Прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2011 год – 1;
- о замене сумм дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на норматив отчислений от налога на доходы физических лиц – 1;
- по муниципальным программам – 1;
- аналитические мероприятия по эффективному использованию бюджетных средств – 5.

Текущий (оперативный) контроль исполнения местного бюджета Счетная палата осуществляла при подготовке заключений по проектам решений Совета депутатов Северодвинска о внесении изменений в решение о местном бюджете на 2012 год и распоряжения муниципальной собственностью, анализ отчетов Администрации Северодвинска об исполнении местного бюджета в течение 2012 года, экспертизу проектов нормативных правовых актов.

При анализе отчетов Администрации Северодвинска по исполнению местного бюджета за 1-й квартал, 1-е полугодие и 9 месяцев 2012 года Счетной палатой отмечены расходы, не относящиеся к полномочиям органов местного самоуправления. При исполнении местного бюджета по расходам отмечена неравномерность финансирования по разделам бюджета и низкое исполнение муниципальных целевых программ.

Помимо вышеперечисленного, в рамках оперативного контроля исполнения местного бюджета Счетной палатой подготовлено 13 заключений на проекты решений Совета депутатов Северодвинска «О внесении изменений в решение Совета депутатов Северодвинска от 22.12.2011 № 138 «О местном бюджете на 2012 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

В заключениях Счетной палаты указывались источники финансирования предлагаемых изменений, также проводился анализ изменений по разделам и статьям

бюджетной классификации, размера дефицита местного бюджета, источников погашения дефицита.

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

По результатам проведенной экспертизы было отмечено следующее:

- местный бюджет от предоставления налоговых и неналоговых льгот и неэффективного использования муниципального имущества недополучит в 2013 году 33 864,8 тыс. рублей;

- доходы от реализации муниципального имущества в 2013 году не соответствуют утвержденному Прогнозному плану приватизации муниципального имущества на 2013 год и на плановый период на 2014 и на 2015 годы. В прогнозе доходов от реализации муниципального имущества на 2013 год не учтено 2 969,2 тыс. рублей;

- расходы местного бюджета спрогнозированы с учетом повышения роста тарифов за коммунальные и жилищные услуги;

- не предусмотрены бюджетные ассигнования муниципальным учреждениям, находящимся во встроенных помещениях многоквартирных домов, по оплате коммунальных услуг на общедомовые нужды;

- планируемая сумма на содержание и ремонт автодорог в 2013 году в размере значительно ниже потребности в финансовых средствах на эти цели по разработанным нормативам финансовых затрат;

- в текстовой части проекта решения о местном бюджете в пункте 13 не предусмотрено предоставление субсидии по перевозке тел умерших, тогда как в расходах местного бюджета на эти цели предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 278,9 тыс. рублей;

- в текстовой части проекта решения о местном бюджете в пункте 13 подпункте «л» предусмотрены субсидии на возмещение недополученных доходов теплоснабжающим организациям для обеспечения единого размера платы за отопление жилых помещений многоквартирных домов на территории муниципального образования «Северодвинск». В расходах местного бюджета бюджетные ассигнования не предусмотрены;

- ассигнования на финансирование Программ в 2013 году предусмотрены только на 92,7 %, в 2014 году на 94,3 %, в 2015 году на 95,1 %. В проекте местного бюджета на 2013 год из двадцати одной Программы, только по девяти запланированный объем финансирования соответствует утвержденному ресурсному обеспечению на 2013 год и на плановый период 2014, 2015 годов, по одной предусмотрено финансирование в 2014, 2015 годах, тогда как ее действие заканчивается в 2013 году;

- не предусмотрены бюджетные ассигнования на производство работ по капитальному ремонту зданий по ул. Торцева, д. 65А, Бойчука, д. 3А, здания незавершенного строительства МБОУ ДОД «Детско-юношеский центр», МБОУ СОШ № 7, тогда как в 2012 году за счет средств местного бюджета разрабатываются (по СБОУ СОШ № 7 разработана) ПСД для капитального ремонта и реконструкции указанных зданий;

- на капитальный ремонт здания бывшего детского дошкольного учреждения «АБВГДейка» на 2013 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 35 000,0 тыс. рублей, при этом выделение субсидий на эти цели проектом областного закона «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» не предусмотрено;

- для реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства на 2013 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей требуется нормативное правовое регулирование, определяющее финансовое обеспечение и порядок расходования средств;

- за счет средств межбюджетных трансфертов предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы Архангельской области «Спорт

Беломорья на 2011-2014 годы» на 2013 год в сумме 40 000,0 тыс. рублей на строительство физкультурно-оздоровительного корпуса в квартале 217, софинансирования строительства за счет средств местного бюджета в сумме 5 000,0 тыс. рублей в расходах местного бюджета не предусмотрены.

При утверждении местного бюджета на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов по заключению Счетной палаты учтено три замечания.

Проведена экспертиза проекта решения «О Прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2013 и на плановый период 2014 и 2015 годов»

Прогнозный план приватизации муниципального имущества разработан в соответствии с Положением «О порядке и условиях приватизации муниципального имущества», утвержденным решением Муниципального Совета от 24.04.2003 № 41, с учетом замечаний Счетной палаты.

В рамках последующего контроля проведена внешняя проверка годового отчёта «Об исполнении местного бюджета за 2011 год» и подготовлено заключение по результатам проверки. В рамках проведения внешней проверки годового отчёта «Об исполнении местного бюджета за 2011 год» проведена внешняя проверка бюджетной отчётности 10-ти главных администраторов бюджетных средств.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год отмечено следующее:

- отчет об исполнении местного бюджета за 2011 год по составу соответствует статье 264.6 Бюджетного Кодекса, статье 24 Положения о бюджетном процессе;
- отчет об исполнении бюджета за 2011 год соответствует бюджетной отчетности за 2010 год главных администраторов бюджетных средств;
- за отчетный период состояние местного бюджета характеризуется как нормальное (по расчету количественных критериев для определения степени устойчивости);
- фактическое исполнение местного бюджета за 2011 год по доходам составило 4 350 273,4 тыс. рублей (плановые назначения выполнены на 100,3%), по расходам исполнен в сумме 4 847 403,1 тыс. рублей, или на 87,0% от утвержденного объема. Доля средств межбюджетных трансфертов в общем объеме расходов, составила 1 400 854,8 тыс. рублей, или 32,2%. Перевыполнение плановых назначений по доходам составило 14 040,0 тыс. рублей, по расходам не освоено бюджетных ассигнований в сумме 724 327,2 тыс. рублей;
- по итогам года сложился дефицит в сумме 497 103,1 тыс. рублей;
- недополученный доход местного бюджета составил 44,5 тыс. рублей;
- объем муниципального долга на 01.01.2012 года составил 51,7 % общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, то есть в разрешенных БК РФ рамках;
- плановые назначения по налоговым доходам исполнены на 103,0%, перевыполнение составило 69 564,4 тыс. рублей;
- плановые назначения по неналоговым доходам исполнены на 99,6%, недовыполнение составило 2 266,7 тыс. рублей. Резервом поступления неналоговых доходов в местный бюджет является задолженность по арендной плате за имущество в размере 17 175,3 тыс. рублей (количество арендаторов-должников 139), задолженность по арендной плате за землю в размере 79 967,5 тыс. рублей (количество арендаторов должников 616). Местный бюджет от предоставления неналоговых льгот недополучил в 2011 году 29 769,1 тыс. рублей. Ведется недостаточная работа по изъятию из хозяйственного ведения муниципальных унитарных предприятий нежилых помещений, неиспользуемых по прямому назначению, с дальнейшей сдачей их в аренду или приватизацией;

- по доходам от приватизации муниципального имущества плановые назначения недовыполнены на 4 959,7 тыс. рублей (2,7 %) и исполнены в сумме 177 920,3 тыс. рублей.

План приватизации муниципального имущества на 2011 год не выполнен как по количеству объектов, так и по сумме доходов, поступивших в местный бюджет. Не завершена приватизация 104 объектов муниципальной собственности из 139, включенных в План приватизации 2011 года;

- при проверке КУМИиЗО установлено неполное отражение данных в бухгалтерском учете и в годовой бюджетной отчетности;

- по всем разделам функциональной классификации расходов, уточненные плановые назначения по расходным обязательствам местного бюджета исполнены не в полном объеме, неисполнение колеблется от 0,3 % до 30,3 %;

- в силу статьи 6 БК РФ Отдел МВД РФ по г. Северодвинску не мог являться главным распорядителем средств местного бюджета;

- кассовое исполнение расходов, запланированных на финансирование муниципальных целевых программ, составило 421 178,6 тыс. рублей или 87,8 % к уточненному плану;

- кассовое исполнение резервного фонда составило 3 359,1 тыс. рублей или 37,0 % от утвержденного объема резервного фонда решением о местном бюджете на 2011 год (9 072,5 тыс. рублей). При проверке резервного фонда Администрации Северодвинска установлено, что при выделении средств формулировка направления средств в распоряжениях не соответствует направлениям использования средств, установленных Порядком;

Контроль за устранением нарушений

Важным аспектом в работе Счетной палаты является не только выявление несоблюдения действующих нормативных правовых актов и недостатков в ходе проведения контрольных мероприятий, но и их устранение, а также предотвращение их проявлений впредь.

В адрес Мэра Северодвинска и его заместителей, руководителям органов Администрации Северодвинска направлены предложения для принятия конкретных мер по устранению выявленных нарушений. Анализ документов, представленных в Счетную палату по объектам проверок, показал, что по результатам контрольных мероприятий приняты меры по устранению выявленных недостатков.

В большинстве случаев Администрацией Северодвинска осуществлены меры по выполнению рекомендаций Счетной палаты и депутатских комиссий.

По предложению Счетной палаты решением Совета депутатов Северодвинска внесены:

- дополнение в Положение о бюджетном процессе в части предоставления в Совет депутатов Северодвинска информации об экономии средств местного бюджета, сложившейся по результатам размещения муниципального заказа в разрезе способов размещения заказа по данным главных распорядителей бюджетных средств и направление экономии за год;

- изменения и дополнения в Положение о порядке и условиях приватизации муниципального имущества, утвержденное решением Муниципального Совета Северодвинска от 24.04.2003 № 41 в части порядка формирования отчета по результатам приватизации муниципального имущества за прошедший год, а также по порядку завершения мероприятий по объектам, включенным в Прогнозные планы приватизации прошлых лет и нереализованным в планируемом периоде.

2.3.4. Информационная деятельность

В целях обеспечения большей доступности информации о деятельности Счетной палаты подготовлен и принят к сведению решением Совета депутатов Северодвинска от 16.02.2012 № 6 отчет о работе Счетной палаты за 2011 год и размещен на официальном Интернет-сайте Совета депутатов Северодвинска, а также опубликован в Бюллетене нормативных правовых актов МО «Северодвинск» «Вполне официально», представлены Председателю Совета депутатов Северодвинска отчеты о работе Счетной палаты за 1-ый квартал, 1-е полугодие и 9 месяцев 2012 года и размещены на официальном Интернет-сайте Совета депутатов Северодвинска.

Результаты деятельности Счетной палаты оформлялись в виде писем, актов и заключений, которые направлялись Председателю Совета депутатов Северодвинска, председателю постоянной депутатской комиссии по бюджету и социально-экономическому развитию, председателю комиссии по муниципальной собственности и предпринимательству. На официальном сайте Совета депутатов Северодвинска размещены заключения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год и экспертизы проекта решения «О местном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов».

Счетной палатой ведется работа по развитию и углублению сотрудничества с другими контрольно-счетными органами. Налажены взаимоотношения с муниципальными контрольно-счетными органами Российской Федерации, такими как Контрольно-счетные палаты городов Волгограда, Ульяновска, Магнитогорска, Калининграда, Череповца, Архангельска, Мирного.

Из представленного отчета о деятельности Счетной палаты видно, что круг охватываемых вопросов деятельности достаточно широк.

В 2013 году неизменными принципами в деятельности Счетной палаты будут оставаться такие принципы, как законность, системность, объективность, независимость и гласность.

В связи с нарушениями, выявленными в ходе проведения проверок в 2012 году, Счетной палатой в 2013 году будет уделено особое внимание последующему контролю за устранением нарушений. Также будут осуществлены: проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Северодвинска» за 2012 год, проверка использования субсидий, предоставленных СМУП «Горсвет» на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по уличному освещению на территории МО «Северодвинск» за 2012 год, проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных МБУ «Строительно-ремонтно-эксплуатационная служба Северодвинска». Кроме того, будут проведены проверки совместно с Контрольно-счетной палатой Архангельской области.