**ОТЧёТ**

о деятельности Контрольно-счётной палаты города Волгодонска

за 2012 год

6 марта 2013г. г.Волгодонск

Настоящий отчёт подготовлен в соответствии со статьёй 20 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 № 120, и включает в себя общие сведения о деятельности Контрольно-счётной палаты города за 2012 год, результаты проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**1. Общие сведения и основные итоги работы**

В отчётном году Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Палата) все мероприятия, предусмотренные планом, утверждённым приказом председателя Палаты от 15.12.2011 №50, выполнены в полном объёме. В соответствии с предоставленными полномочиями Палатой проведено 11 контрольных мероприятий, обеспечено выполнение всех намеченных экспертно-аналитических, информационных и других мероприятий. Внеплановые проверки в 2012 году не проводились.

Контрольными мероприятиями было охвачено 47 объектов, в том числе 3 органа местного самоуправления, 9 органов Администрации города Волгодонска, 33 муниципальных учреждения и 2 муниципальных унитарных предприятия. В работе Палатой применялись следующие методы финансового контроля:

|  |  |
| --- | --- |
| проверка | – по результатам составлено 22 акта, 8 справок, подготовлено 13 заключений; |
| обследование | – по результатам оформлено 20 справок; |
| анализ | – по результатам составлено 3 справки; |
| экспертиза | – по результатам подготовлено 32 заключения. |

Общий объём проверенных выборочным методом средств составил 1 037 133,0 тыс.рублей, в том числе средства местного бюджета – 471 510,7 тыс.рублей.

Результаты проведённых Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что при исполнении местного бюджета в целом соблюдались требования действующего законодательства. Вместе с тем выявлены различные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 48 723,6 тыс.рублей, в том числе:

- завышение расходов местного бюджета, связанное с неправомерным возмещением расходов подотчётным лицам, переплатами (недоплатами), неправомерными и необоснованными выплатами – 2 477,5 тыс.рублей;

- неэффективное, безрезультатное расходование средств – 1 096,2 тыс.рублей;

- нарушения при проведении ремонтных и монтажных работ – 215,6 тыс.рублей;

- нецелевое использование бюджетных средств – 213,0 тыс.рублей и др.

Структура нарушений, выявленных Палатой в 2012 году, приведена в приложении к настоящему Отчёту.

В связи с необходимостью принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, их предотвращения в дальнейшем Палатой были подготовлены и направлены в адрес Мэра города Волгодонска, главных распорядителей бюджетных средств и руководителей проверяемых учреждений 38 представлений, 1 предписание и 7 информационных писем о результатах контрольных мероприятий. Мэру города для принятия мер направлены материалы 13 проверок. Кроме того, в Волгодонскую городскую Думу и Мэру города ежеквартально направлялась информация о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии со статьёй 17 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска по фактам незаконного расходования бюджетных средств в прокуратуру г.Волгодонска направлены материалы контрольных мероприятий по двум бюджетным учреждениям. По результатам проведённой прокуратурой проверки в отношении руководителей учреждений возбуждены дела об административном правонарушении по части 1 статьи 7.32 Кодекса РФ об административных правонарушениях (по итогам рассмотрения дел на каждого руководителя наложен штраф в размере 5,0 тыс.рублей).

Материалы двух других контрольных мероприятий были направлены в прокуратуру города в соответствии с поступившими запросами.

Финансовым управлением города Волгодонска реализовано 2 представления Палаты с предложением изменить (уменьшить) бюджетные ассигнования на сумму средств, использованных не по целевому назначению (57,5 тыс.рублей). По фактам выявленных случаев нецелевого использования бюджетных средств в соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях в отношении 3 должностных лиц проверенных учреждений аудиторами Палаты оформлены протоколы об административных правонарушениях (административной комиссией Администрации города наложены штрафы на сумму 12,0 тыс.рублей).

Из анализа информации и документов, представленных проверенными учреждениями на дату составления настоящего Отчёта, следует, что по итогам контрольных мероприятий приняты следующие меры в отношении выявленных нарушений и недостатков:

- прекращены нарушения, сумма которых в проверяемом периоде составила 38 946,3 тыс.рублей (в том числе отменены необоснованные, неправомерные выплаты, надбавки, доплаты – 8 063,2 тыс.рублей);

- устранены нарушения на сумму 3 873,4 тыс.рублей, в том числе:

приведены в соответствие с действующим законодательством штатные расписания, должностные оклады, трудовые договоры, положения учреждений об оплате труда, премировании, стимулирующих выплатах (сумма выявленных нарушений – 1 637,4 тыс.рублей);

данные учёта приведены в соответствие с фактическим наличием основных средств на сумму 1012,2 тыс.рублей (нарушение устранено в ходе проверки);

восстановлен бюджетный и налоговый учёт, устранены искажения учёта и отчётности, погашены дебиторская и кредиторская задолженности на общую сумму 478,5 тыс.рублей;

выполнены дополнительные объёмы ремонтных работ на сумму 180,3 тыс.рублей;

возвращено на лицевые счета учреждений и восстановлено в доход бюджета 66,0 тыс.рублей, внесено в кассу 8,1 тыс.рублей;

приняты иные меры на сумму 718,7 тыс.рублей;

внесены изменения в постановление Администрации города Волгодонска от 20.03.2012 №688 «Об утверждении норм расходов на обеспечение участников физкультурных и спортивных мероприятий».

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе были приняты или подверглись корректировке 26 локальных нормативных актов проверенных объектов, привлечено к дисциплинарной ответственности 49 сотрудников учреждений (предприятий). Сняты с контроля Палаты 32 представления ввиду принятия мер исчерпывающего характера. При этом отдельные проверки остаются на контроле до полного устранения нарушений.

**2. Контрольная деятельность**

2.1. В соответствии с утверждённым планом Палатой проведены **контрольные мероприятия по проверке текущей деятельности** 2-х муниципальных учреждений образования, 6-ти муниципальных учреждений дополнительного образования детей и 4-х главных распорядителей средств местного бюджета.

Использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных проверенным объектам, в основном, осуществлялось правомерно и эффективно. Вместе с тем, общий объём нарушений по результатам проверок составил 11 537,0 тыс.рублей.

По-прежнему велика доля **нарушений правил бюджетного (бухгалтерского) учёта и составления бюджетной отчётности,** к которым относятся:

- искажение данных бухгалтерского учёта и отчётности в сумме 3 123,9 тыс.рублей (27,1%). Наибольшие объёмы нарушения установлены в МОУ гимназия «Шанс» в сумме 2 341,6 тыс.рублей, в МОУ ДОД «Детская театральная школа» – 380,4 тыс.рублей, в МОУ ДОД «Детская музыкальная школа им. Рахманинова» – 256,2 тыс.рублей.

- неотражение в бухгалтерском учёте внутреннего перемещения основных средств между материально ответственными лицами, в результате чего в МОУ ДОД «Детская театральная школа» была установлена документальная недостача основных средств у одного материально-ответственного лица и излишки этих же основных средств у двух других материально-ответственных лиц (784,4 тыс.рублей).

Нарушения в части **планирования и расходования фонда оплаты труда** (далее ФОТ) в сумме 2 170,7 тыс.рублей привели к завышению расходов местного бюджета на 1564,4 тыс.рублей и излишним расходам средств, полученных от предпринимательской деятельности, в сумме 606,3 тыс.рублей. К числу таких нарушений относятся:

- начисление доплат «за исполнение обязанностей, не предусмотренных должностными инструкциями», «за расширение зоны обслуживания», «за совмещение должностей» в сумме 614,0 тыс.рублей при отсутствии документального подтверждения их обоснованности и целесообразности(МОУ ДОД «Детская музыкальная школа им. Рахманинова» – 268,0 тыс.рублей, МОУ ДОД «Детская музыкальная школа им. Д.Д.Шостаковича» – 255,1 тыс.рублей и др.);

- нарушения, связанные с неправомерными выплатами премий, материальной помощи, доплат компенсационного и стимулирующего характера в нарушение постановления Мэра города Волгодонска от 29.10.2008 №2698 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений» (далее постановление Мэра №2698), решения Волгодонской городской Думы от 19.12.2007 №165 «О денежном содержании и иных выплатах муниципальным служащим и лицам, замещающим муниципальные должности», а также положений учреждений, регламентирующих оплату труда, в сумме 459,8 тыс.рублей. Наибольшие объёмы нарушения установлены в Отделе культуры г.Волгодонска (197,0 тыс.рублей) и в МОУ ДОД ДООЦ «Ивушка» (123,8 тыс.рублей);

- нарушения в части установления разрядов, окладов, доплат в завышенных размерах на общую сумму 183,7 тыс.рублей (допущены на 7-ми проверенных объектах в незначительных объёмах);

- необоснованное введение ставок в штатные расписания(МОУ ДОД «Детская музыкальная школа им. Д.Д.Шостаковича» – 165,1 тыс.рублей).

Нарушения в расходовании ФОТ стали отчасти возможны при наличии «свободных» бюджетных средств. Так, например, экономить денежные средства учреждениям позволяли имеющиеся вакантные штатные единицы (например, в МОУ ДОД «Детская театральная школа» в течение всего проверяемого периода – от 3 до 6 единиц, сумма экономии по ФОТ составили 731,8 тыс.рублей. В МОУ ДОД «Детская музыкальная школа им. Д.Д.Шостаковича» – от 3,5 до 5 единиц, сумма экономии составила 488,9 тыс.рублей). Кроме того, источником средств, направленных на неправомерные, необоснованные выплаты, были суммы завышения ФОТ на стадии планирования (МОУ ДОД «Детская театральная школа» - 611,1 тыс.рублей, Отдел культуры г.Волгодонска – 127,3 тыс.рублей).

В то же время в 7-ми бюджетных учреждениях установлены случаи, когда при планировании ФОТ на очередной финансовый год не учитывались, а в течение года педагогическим работникам не выплачивались или выплачивались в заниженном размере отдельные доплаты, установленные постановлением Мэра №2698. Сторожам не оплачивалась в повышенном размере работа в нерабочие праздничные дни и сверхурочно отработанное время. Недоплаты заработной платы работникам установлены в сумме 221,3 тыс.рублей, что меньше по сравнению с установленным объёмом нарушения в 2011 году на 302,9 тыс.рублей.

Причинами **избыточных расходов средств местного бюджета и средств, полученных от предпринимательской деятельности,** также явились:

- необоснованные расходы в сумме 703,9 тыс.рублей, связанные с включением в бюджетную смету МОУ ДОД «Детская театральная школа» расходов на коммунальные услуги по недостроенному и не введённому в эксплуатацию объекту в сумме 587,7 тыс.рублей (впоследствии указанные средства были перераспределены на другие статьи расходов), возмещением документально неподтверждённых расходов по оплате проезда и проживанию (МОУ ДОД «Детская музыкальная школа им. Д.Д.Шостаковича», МОУ ДОД «Детская школа искусств» и др.);

- неправомерные расходы в сумме 328,4 тыс.рублей, не предусмотренные Положениями о проведении творческих конкурсов (МОУ ДОД «Детская музыкальная школа им. Д.Д.Шостаковича»), Положением об организации платных услуг и иной приносящей доход деятельности (МОУ ДОД «Детская театральная школа»), муниципальной долгосрочной целевой программой (Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска);

- нарушения, связанные с завышением объёмов выполненных работ в актах выполненных работ формы КС–2 при проведении текущего ремонта помещений и оплаты фактически невыполненных работ на сумму 215,6 тыс.рублей (МОУ ДОД «Детская школа искусств» – 180,3 тыс.рублей, МОУ гимназия «Шанс» – 35,3 тыс.рублей).

Следует отметить, что объём выполненных работ по вывозу жидких бытовых отходов в актах выполненных работ, а, следовательно, и обоснованность оплаты работ на сумму 372,3 тыс.рублей оказалось невозможным подтвердить и в МОУ ДОД ДООЦ «Ивушка». Документы, на основании которых рассчитывается и подтверждается объём и стоимость выполненных работ, не оформлялись или оформлялись без заполнения необходимых реквизитов.

Нарушения в сумме 2 519,4 тыс.рублей допущены учреждениями в процессе **планирования своих расходов на очередной финансовый год**. При составлении бюджетных смет учреждениями не в полной мере учитывались требования Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утверждаемых ежегодно приказами Министерства финансов РФ, что повлекло за собой финансирование и расходование средств с нарушением бюджетного законодательства (МОУ ДОД «Детская театральная школа» – 1 031,1 тыс.рублей, МОУ ДОД ДООЦ «Ивушка» – 726,8 тыс.рублей, Отдел культуры г.Волгодонска – 346,2 тыс.рублей и др.).

**Неэффективное, безрезультатное расходование средств** **местного бюджета** установлено в объёме 427,9 тыс.рублей. Наибольший объём этого вида нарушения (323,7 тыс.рублей) установлен в МОУ ДОД «Детская музыкальная школа им. Д.Д.Шостаковича» при проверке расходования средств на организацию и проведение конкурса «Вдохновение». Так, не подтверждена обоснованность расходов по оплате выполненных работ (оказанных услуг) по договорам гражданско-правового характера за счёт средств местного бюджета на сумму 323,7 тыс.рублей, внебюджетных средств – 377,8 тыс.рублей (во всех договорах отсутствует документальное обоснование цены договора, её зависимости от сложности и объема выполняемой работы (услуги), к проверке не представлены документы, подтверждающие фактическое выполнение работ (оказание услуг).

**Нецелевое использование средств** в 2012 году допущено в 4 учреждениях в объёме 213,0 тыс.рублей (в том числе в МОУ гимназия «Шанс» – 178,2 тыс.рублей), что по сравнению с 2011 годом меньше на 435,7 тыс.рублей. Проверками установлены нарушения и в части целевого использования средств, полученных в виде спонсорской помощи (МОУ ДОД «Детская музыкальная школа им. Д.Д.Шостаковича» – 8,5 тыс.рублей, МОУ ДОД «Детская театральная школа» – 5,0 тыс.рублей)

Кроме перечисленных выше нарушений, проверками выявлены:

- факты завышения отчётных данных о фактическом количестве обучающихся по программам дополнительного образования;

- факты отсутствия расчётов нормативных затрат, обоснований (расчётов) изменений, внесённых в сметы учреждений;

- нарушения, допущенные при организации питания детей в части списания продуктов: расход продуктов питания превышал физиологические нормы питания детей, завышались нормы раскладки продуктов (по весу) при изготовлении блюд, списывались продукты для блюд, на приготовление которых согласно технологическим картам данные продукты не требуются и др.;

- нарушения в учёте средств родительской платы и, как результат, образование дебиторской задолженности по средствам родительской платы (в основном – по выбывшим детям);

- образование дебиторской задолженности по расчётам с бюджетом по налогу на доходы физических лиц, с внебюджетными фондами по уплате страховых взносов, что является безрезультатным отвлечением бюджетных средств;

- несоответствия отдельных положений уставов учреждений действующему законодательству;

- нарушения норм Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в части несоблюдения процедур размещения заказов;

- запущенность бухгалтерского учёта в целом или отдельных его участков, отсутствие налогового учёта.

В ходе контрольных мероприятий проводилась оценка осуществления главными распорядителями средств местного бюджета контрольных функций за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, направляемых получателям. Анализ деятельности Управления образования г.Волгодонска свидетельствует об усилении ведомственного финансового контроля результатом которого явилось сокращение объёма и спектра нарушений в использовании средств учёте товарно-материальных ценностей.

В то же время Отделом культуры г.Волгодонска не в полной мере исполнялись предоставленные полномочия в части проведения мониторинга и контроля исполнения учреждениями дополнительного образования детей муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг. В результате в отчётной документации учреждений систематически допускались случаи искажения данных о фактическом объеме предоставленных услуг в части количества обучающихся, количества проведённых творческих мероприятий в рамках муниципального задания. Следует отметить, что во всех проверенных учреждениях контрольные мероприятия ранее были проведены специалистами Отдела культуры.

2.2. В отчётном году Палатой проведены плановые **внешние проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета за 2011 год, бюджетной отчётности** всех 12-ти главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов местного бюджета **за 2011 год**, а также **обследования состояния дебиторской и кредиторской задолженности** в 20-ти бюджетных учреждениях.

Установленные нарушения, в целом, не повлияли на годовую бюджетную отчётность главных распорядителей и на показатели отчёта об исполнении бюджета города за 2011 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам и касались, в основном, несоблюдения порядка составления и представления годовой бюджетной отчётности.

2.3. В соответствии с планом работы специалистами Палаты проведены плановые тематические **проверки правомерности, целевого и эффективного использования средств**, выделенных из местного бюджета **на реализацию** **двух** **муниципальных долгосрочных целевых программ** – развития физической культуры и спорта в городе Волгодонске «Спорт для всех» на 2011-2013 годы (далее программа «Спорт для всех») и «Молодёжь Волгодонска» на 2011-2013 годы (далее программа «Молодёжь Волгодонска»).

Контрольными мероприятиями установлено, что не в полной мере обеспечено выполнение требований утверждённого Администрацией города Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных долгосрочных целевых программ: программы не содержали обоснования потребности в необходимых ресурсах, оценку эффективности расходования бюджетных средств, методику оценки результативности программы, допущено внесение одного и того же мероприятия в разные программы.

Однако при планировании программных расходов на очередной финансовый год за счёт бюджетных средств допущены нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, ежегодно утверждаемых Министерством финансов РФ (по программе «Спорт для всех» – на 5 379,7 тыс.рублей, по программе «Молодёжь Волгодонска» – на 110,0 тыс.рублей).

2.3.1. В 2010, 2011 годах и 1 полугодии 2012 года на реализацию мероприятий программы «Спорт для всех» израсходовано 101 665,2 тыс.рублей, из них средства местного бюджета – 78 358,8 тыс.рублей (в 2010 году действовала ведомственная целевая программа развития физической культуры и спорта в городе Волгодонске на 2010-2012 годы, утратившая силу в связи с принятием долгосрочной целевой программы).

Исполнение бюджетных ассигнований, утверждённых программой, сложилось в 2010 году на уровне 99,9% (или 26 868,6 тыс.рублей), в 2011 году – 94,7% (или 34 557,6 тыс.рублей) и в 1 полугодии 2012 года – 52,9% (или 16 932,6 тыс.рублей). Проверка показала, что исполнитель программы – Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска (далее Комитет) обеспечил достижение значений плановых целевых показателей программы в рамках запланированных объёмов затрат.

Так, доля жителей, систематически занимающихся физической культурой и спортом, выросла по сравнению с 2009 годом (до утверждения программ) на 4,5% и по состоянию на 01 июля 2012г. составила 25,6% от общего числа жителей города. Реализация календарных планов спортивно массовых мероприятий позволила провести в проверяемом периоде 543 спортивных и физкультурных мероприятия.

Вместе с тем, проверка показала, что Комитетом не в полной мере использованы имеющиеся возможности по обеспечению эффективности и результативности бюджетных средств, соблюдению действующего законодательства. Нарушения и недостатки по результатам проверки установлены в сумме 17 233,3 тыс.рублей, в том числе указанные выше нарушения в планировании.

При строительстве объекта «Спортивная многофункциональная площадка открытого типа с искусственным покрытием по адресу: Ростовская область, г.Волгодонск, ул. М.Горького между жилыми домами №155 и №161» допущено авансирование строительных работ на сумму 614,6 тыс.рублей, не предусмотренное условиями муниципального контракта. Опережающие платежи подрядчику привели к безрезультатному отвлечению бюджетных средств в течение полугода. При озеленении объекта установлено также неэффективное использование средств местного бюджета в сумме 53,7 тыс.руб. при расходовании их на озеленение спортивной площадки площадью 176 м2, так как засеянный газон частично пришёл в негодность из-за отсутствия ограждения и средств на его содержание.

Кроме того, в результате несоблюдения требований действующего законодательства, в том числе в части ведения бюджетного учёта, а также в отсутствие нормативного правового акта, устанавливающего нормы отдельных видов расходов, допущены серьёзные недостатки при совершении и оформлении операций по возмещению сумм:

- командировочных расходов участникам спортивных мероприятий и сопровождающим их лицам (следует отметить, что нормы расходов на обеспечение участников спортивных мероприятий и сопровождающих их лиц регламентируются постановлением Администрации города Волгодонска от 12.08.2010 №1902 «Об утверждении норм расходов на подготовку и проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта». Однако суточные, расходы по проезду и найму жилого помещения в составе нормируемых расходов указанными постановлениями не поименованы, что привело к неправомерному, то есть без утверждённого норматива, возмещению расходов на сумму 7 148,4 тыс.рублей);

- расходов по оплате проживания подотчётных лиц и спортсменов в местах проведения соревнований (представленные к проверке счета гостиниц не содержат информацию о лицах, фактически проживавших в гостиницах, что не позволяет подтвердить обоснованность и правомерность расходов на сумму 3 395,7 тыс.руб.).

2.3.2. На реализацию мероприятий муниципальной долгосрочной целевой программы «Молодёжь Волгодонска» на 2011-2013 годы в проверяемом периоде направлено из средств местного бюджета 3 970,0 тыс.рублей, в том числе: в 2011 году – 2 312,6 тыс.рублей (99,1% к плану), за 9 месяцев 2012 года – 1 657,4 тыс.рублей (67,6% к плану).

Исполнителями программы – Отделом по молодёжной политике Администрации города Волгодонска (далее Отдел по молодёжной политике), Управлением образования г.Волгодонска, Отделом культуры г.Волгодонска, Комитетом, Волгодонской городской Думой – проведены все 119 запланированных к проведению в проверяемом периоде мероприятий.

Общий объём нарушений по итогам проверки реализации программы составил 208,1 тыс.рублей. Допускалось расходование средств на мероприятия, не предусмотренные программой, а также награждение в нарушение положений о проведении программных мероприятий тех участников, которые не заняли призовые места. Кроме того, установлены случаи несвоевременного отражения в бюджетном учёте операций по списанию материальных ценностей, израсходованные в ходе проведения программных мероприятий.

Факты нецелевого использования средств, выделенных из местного бюджета на реализацию программ, не установлены.

2.4. В соответствии с планом работы в 2012 году Палатой проведена **проверка правомерности, целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета в 2010-2012гг. на финансирование организации оздоровления и отдыха детей и подростков**.

В проверяемом периоде на цели оздоровления и отдыха детей, содержание оздоровительно-образовательных центров были направлены средства в сумме 90 076,7 тыс.рублей, в том числе:

- средства областного бюджета в сумме 54 950,8 тыс.руб. (в форме субвенций – 40 209,0 тыс. рублей, в форме субсидий – 14 741,8 тыс.рублей);

- средства местного бюджета в сумме 35 125,9 тыс. рублей.

Количество детей, прошедших отдых и оздоровление полностью или частично за счёт бюджетных средств, составило 19571 человек, в том числе 2010 год – 7 345 детей, 2011 год – 6 309 детей и 2012 год – 5 917 детей. Таким образом, количество оздоровленных и отдохнувших детей сократилось за проверяемый период на 19,4%. При этом общая сумма средств, направленная на оздоровительную компанию, увеличилась с 28 023,0 тыс.рублей в 2010году до 29 496,1 тыс.рублей в 2012году (рост на 1473,1 тыс.руб. или на 5,3 %).

В основном это связано:

1) с увеличением количества детей, получивших бесплатное оздоровление в санаторно-курортных учреждениях, что является более затратной формой отдыха (в 2012 году рост количества детей по сравнению с 2010 годом составил 65,0%);

2) с ростом цен на товары и услуги, связанные с содержанием одного ребёнка в оздоровительных лагерях всех типов и, соответственно, ростом цен на путёвки. Так, например, цена путёвки в МОУ ДОД ДООЦ «Ивушка» в 2011году составляла 8400,00 рублей, а в 2012году – 9240,00 рублей.

Департаментом труда и социального развития Администрации города Волгодонска и Управлением образования г.Волгодонска, как главными распорядителями бюджетных средств, соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Однако проверка выявила отдельные нарушения:

- при организации питания детей: необоснованное списание продуктов питания на приготовление блюд, несоблюдение сроков хранения и реализации продуктов, несоблюдение в отдельных случаях физиологических норм питания детей, предусмотренных Санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, как в сторону невыполнения, так и в сторону их превышения;

- при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в части соблюдения процедуры проведения торгов;

- первичными учетными документами не оформлялись и, соответственно, не отражались в бухгалтерском учете хозяйственные операции по привлечению и расходованию средств родителей.

В ходе контрольного мероприятия обратил на себя внимание вопрос страхования детей. На заседании городской межведомственной комиссии по организации отдыха и оздоровления детей, которое состоялось 16.02.2012г., было принято решение осуществлять страхование организованных групп воспитанников в лагерях дневного пребывания, функционирующих на базе общеобразовательных школ города, которые не застрахованы на календарный год, за счёт средств местного бюджета.

Однако вопрос финансирования расходов на страхование воспитанников за счёт средств местного бюджета в 2012 году так и не был урегулирован. Как показало контрольное мероприятие (встречные проверки в МОУ СОШ №1 и МОУ СОШ №13), лагеря дневного пребывания, действующие на основании Положений об оздоровительном лагере, утвержденных директорами школ, договоры со страховыми организациями не заключали, единый подход к вопросам страхования детей от несчастных случаев во время их нахождения в лагерях дневного пребывания и финансирования соответствующих расходов в настоящее время в городе отсутствует.

По результатам контрольного мероприятия были направлены информационное письмо Мэру города и представление начальнику Управления образования г.Волгодонска с предложением изучить ситуацию, разработать и утвердить единый порядок страхования детей в лагерях дневного пребывания, а также изыскать возможность финансирования расходов, связанных со страхованием, за счёт средств местного бюджета.

2.5. В ходе выполнения плана работы были проведены **проверки** **эффективности распоряжения, использования и управления муниципальной собственностью, находящейся в распоряжении** **двух муниципальных унитарных предприятий** (далее МУП или предприятие) «Квартира» и «Волгодонская городская электрическая сеть» (далее «ВГЭС»), а также **полноты и своевременности перечисления части прибыли предприятий в бюджет города Волгодонска** за 2010, 2011 годы.

В соответствии с решением Волгодонской городской Думы от 16.05.2007 №58 «Об отчислении части прибыли муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования «Город Волгодонск» в проверяемом периоде предприятиями в бюджет города было перечислено всего 4 966,1 тыс.рублей, в том числе:

- МУП «Квартира» – 216,5 тыс.рублей ( в том числе за 2010 год – 188,5 тыс.рублей, за 2011 год - 28,0 тыс.рублей);

- МУП «ВГЭС» – 4 749,6 тыс.рублей (в том числе за 2010 год -893,1 тыс**.**рублей, за 2011 год – 3 856,5 тыс.рублей),

В ходе проверки установлено, что предприятием «Квартира» была излишне перечислена в бюджет города часть прибыли в сумме 11,6 тыс.рублей. Предприятием «ВГЭС» размер чистой прибыли неправомерно и необоснованно был уменьшен на расходы, связанные со стимулирующими и социальными выплатами работникам, спонсорской помощью и др. В результате бюджет города недополучил часть прибыли в сумме 4 466,7 тыс.рублей, в том числе за 2010 год – 2 294,4 тыс.рублей, за 2011 год 2 172,3 тыс.рублей.

Заимствования денежных средств или предоставление займов осуществлялись предприятиями без согласования с собственником имущества – муниципальным образованием «Город Волгодонск».

В нарушение статьи 8 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности» МУП «ВГЭС» перед реализацией основных средств (станков) не осуществило их рыночную оценку, в результате чего был получен убыток в сумме 117,0 тыс.рублей.

Проверкой эффективности распоряжения, использования и управления муниципальной собственностью, находящейся в распоряжении МУП «ВГЭС» установлено, что основные средства в количестве 3-х единиц (2 металлических пристройки и вагончик-сторожка) не числились в учёте предприятия, а два земельных участка, предоставленных предприятию на праве аренды, использовались не в соответствии с целями предоставления.

2.6. В отчётном периоде был проведен **анализ эффективности и результативности действий должностных лиц проверенных ранее Палатой учреждений по устранению выявленных нарушений и недостатков**:

в муниципальных автономных учреждениях «Спортивный комплекс «Олимп» (далее СК «Олимп») и «Спортивный комплекс «Содружество» (далее СК «Содружество»);

в муниципальном учреждении «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №1 г.Волгодонска» (далее «ЦСО №1»).

В ходе анализа установлено, что СК «Содружество» по-прежнему оказывал гостиничные услуги в нарушение действующего законодательства, при расчёте арендной платы нарушал Методику определения размера арендной платы за пользование объектами нежилого фонда, иного недвижимого и движимого муниципального имущества, утверждённую решением Волгодонской городской Думы от 15.11.2006 №137. В СК «Олимп» всё ещё не была разработана система контроля за количеством оказанных платных услуг, объёмом и полнотой оприходования поступившей оплаты. Локальный акт, регулирующий порядок приёма оплаты за услуги, отсутствовал.

В «ЦСО №1» на момент проведения анализа не были утверждены тарифы на услуги, предоставляемые социально-реабилитационным отделением, не списано разобранное до фундамента здание, не внесены изменения в реестр муниципального имущества по отдельным объектам, отсутствует персонифицированный учёт начисления доходов и поступления оплаты за обслуживание, не организован бухгалтерский учёт операций, связанных с формированием себестоимости, оприходованием и реализацией готовых блюд, допущены нарушения в учёте имущества, полученного в безвозмездное пользование.

Из вышеизложенного следует, что действия должностных лиц учреждений, направленные на устранение (прекращение) нарушений, можно признать недостаточно эффективными и результативными. В адрес руководителей учреждений направлены представления.

**3. Экспертно – аналитическая деятельность**

В отчетном году все намеченные планом экспертно-аналитические мероприятия выполнены в полном объеме.

Во исполнение положений статьи 157 Бюджетного кодекса РФ в 2012 году Палатой были проведены экспертизы и подготовлено 32 заключения, в том числе:

## 1) экспертное заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Волгодонска за 2011 год;

## 2) экспертное заключение на проект решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;

3) заключения на проекты постановлений Администрации города Волгодонска об утверждении 29 долгосрочных и 1 ведомственной муниципальных целевых программ. Текстовые части заключений содержат 46 предложений Палаты, 33 из которых учтены, в указанные проекты постановлений внесены соответствующие изменения.

Подводя итог, следует отметить, что в ходе контроля за устранением нарушений Палата добивалась максимального исполнения своих представлений, которые снимались с контроля только после принятия всех необходимых мер. В настоящее время в связи с устранением (прекращением) нарушений не в полном объёме на контроле Палаты остаются контрольные мероприятия, проведённые в МОУ гимназия «Шанс», Отделе культуры г.Волгодонска, МУП «Квартира», МУП «ВГЭС» и Администрации города Волгодонска в части реализации муниципальной долгосрочной целевой программы «Молодёжь Волгодонска».

Палатой систематически проводится работа по анализу результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с целью выявления типичных повторяющихся нарушений при расходовании бюджетных средств. Итоги этой работы были использованы для обоснования выбора конкретной тематики контрольной работы и формирования плана работы Палаты на 2013 год.

Председатель Контрольно – счётной

палаты города Волгодонска Т.В.Федотова