

УТВЕРЖДЕН
на заседании коллегии
контрольно-счетной палаты
города Кемерово
(протокол от 29.02.2016 № 2)

ОТЧЕТ
о деятельности
контрольно-счетной палаты
города Кемерово
за 2015 год

Содержание

№ раздела	Наименование раздела	Стр.
1.	Введение	2
2.	Основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты в 2015 году	2
2.1.	Контрольная деятельность контрольно-счетной палаты	2
2.1.1.	Основные нарушения, установленные при проведении контрольных мероприятий	7
2.1.2.	Мероприятия, направленные на устранение нарушений и реализация отдельных результатов контрольных мероприятий	11
2.1.3.	Реализация отдельных результатов контрольных мероприятий, проведенных в предыдущие годы	13
2.2.	Экспертно-аналитическая деятельность контрольно-счетной палаты	14
3.	Методологическая работа в контрольно-счетной палате города Кемерово	16
4.	Организационная работа в контрольно-счетной палате	16
5.	Кадровое обеспечение контрольно-счетной палаты	18
6.	Задачи контрольно-счетной палаты на 2016 год	20

1. Введение

Контрольно-счетная палата города Кемерово является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля города Кемерово, наделена организационной и функциональной независимостью, обладает правами юридического лица.

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Кемерово за 2015 год (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 25 Положения «О контрольно-счетной палате города Кемерово», утвержденного решением Кемеровского городского Совета народных депутатов от 30.09.2011 № 46.

Деятельность контрольно-счетной палаты города Кемерово (далее - КСП города Кемерово, контрольно-счетная палата) осуществляется в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс);

- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- Уставом города Кемерово;

- Положением «О контрольно-счетной палате города Кемерово», утвержденным решением Кемеровского городского Совета народных депутатов от 30.09.2011 № 46 (далее - Положение);

- Регламентом контрольно-счетной палаты города Кемерово;

- Планом деятельности на соответствующий календарный год;

- Стандартами финансового контроля и методическими рекомендациями,

а также иными нормативными правовыми актами.

В Отчете отражены результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в соответствии с утвержденным Планом деятельности КСП города Кемерово на 2015 год (далее - План деятельности), результаты иной деятельности, направленной на повышение эффективности деятельности КСП города Кемерово, совершенствование методологического и кадрового обеспечения.

2. Основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты в 2015 году

В 2015 году КСП города Кемерово проведено 5 контрольных и 8 экспертно-аналитических мероприятий.

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные Планом деятельности, в отчетном году выполнены.

2.1. Контрольная деятельность контрольно-счетной палаты

План деятельности в части проведения контрольных мероприятий сформирован с учетом поручений Кемеровского городского Совета народных депутатов (решение от 24.12.2014 № 382) и предложений Главы города (письмо от 10.12.2014 № 17-02/91) о проведении контрольных мероприятий в отношении следующих объектов:

- ✓ муниципальное бюджетное учреждение «Кемеровские автодороги» (далее - МБУ «Кемдор»);
- ✓ управление дорожного хозяйства и благоустройства администрации города Кемерово (далее - УБДХ);
- ✓ муниципальное бюджетное учреждение «Центр организации дорожного движения» (далее - МБУ «ЦОДД»);
- ✓ муниципальное автономное учреждение «Школьное питание» (далее - МАУ «Школьное питание»);
- ✓ муниципальное бюджетное учреждение «Комбинат питания управления образования администрации города Кемерово» (далее - МБУ «Комбинат питания»).

На основании требования Прокуратуры города Кемерово проведено контрольное мероприятие на объекте муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа № 14» по теме «Проверка целевого использования бюджетных средств, направленных на приобретение и ремонт музыкальных инструментов, а также законность выплат за работу по совместительству». Акт по результатам контрольного мероприятия направлен в Прокуратуру города Кемерово.

Кроме того, в IV квартале 2015 года начато контрольное мероприятие, на объекте муниципальное бюджетное учреждение «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Кемерово» со сроком окончания в I квартале 2016 года.

Таким образом, в 2015 году КСП города Кемерово проведено 5 контрольных мероприятий на 6 объектах.

В целях определения законности и обоснованности получения средств бюджета города Кемерово в ходе контрольных мероприятий проводилась проверка осуществляемой деятельности объектов на предмет соответствия нормативным актам, учредительным документам.

Установлено, что Уставы МБУ «Кемдор», МАУ «Школьное питание», МБУ «Комбинат питания», МБУ «ЦОДД» содержат нарушения норм действующего законодательства и требуют доработки:

✓ в уставе МБУ «Кемдор» в нарушение статьи 2, пункта 1 статьи 9.2, статьи 24, пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон № 7-ФЗ) цели деятельности не содержат сведений о сфере, в которой учреждению надлежит осуществлять свою деятельность, предусмотрена торгово-закупочная, торгово-посредническая деятельность, не соответствующая целям создания учреждения и полномочиям УБДХ, в перечень документов, подлежащих открытости и доступности не включены муниципальное задание и отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного муниципального имущества;

✓ устав МБУ «Комбинат питания» в нарушение пункта 3 статьи 14, пункта 1 статьи 24 Федерального закона № 7-ФЗ не содержит исчерпывающий перечень основных видов деятельности, которые бюджетное учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано;

✓ в уставе МАУ «Школьное питание» не установлено отраслевое подразделение администрации города Кемерово; предмет деятельности учреждения не соответствует действующим правовым нормам; основные виды деятельности, указанные в уставе, непосредственно не направлены на достижения цели создания учреждения; отсутствует исчерпывающий перечень видов иной деятельности, а указанная иная деятельность не соответствует целям деятельности учреждения, для достижения которых оно создано и другое;

✓ в уставе МБУ «ЦОДД» в нарушение статьи 2, пункта 3 статьи 9.1, пунктов 1, 4 статьи 9.2, статьи 24, пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ, УБДХ не поименовано как орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, предусмотрена торгово-закупочная, торгово-посредническая деятельность, не соответствующая целям создания учреждения и полномочиям УБДХ, в перечень документов, подлежащих открытости и доступности, включен не полный перечень сведений, содержится пункт, предусматривающий оказание учреждением платной услуги: «предоставление в пользование рекламных конструкций, владельцем которых является Учреждение», оказание которой не относится к его основным видам деятельности и не входит в сферу организации и обеспечения безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения в границах городского округа, в том числе на объектах улично-дорожной сети.

В ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2015 году, установлены нарушения и недостатки, не имеющие суммового выражения:

✓ в нарушение пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса в муниципальном задании МБУ «ЦОДД», МБУ «Комбинат питания» отсутствуют показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы);

✓ муниципальное задание, установленное МБУ «Комбинат питания» на организацию централизованного снабжения продуктами питания и на ремонт торгово-технологического, холодильного, прачечного оборудования образовательных учреждений города Кемерово, противоречит требованиям федеральных законов от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

✓ в нарушение пункта 6 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Кемерово от 04.02.2013 № 298 целевое назначение субсидии, предоставленной МАУ «Школьное питание», не установлено;

✓ составление и утверждение планов финансово-хозяйственной деятельности осуществлялось муниципальными учреждениями с нарушениями требований, установленных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», распоряжением администрации города Кемерово от 30.12.2010 № 6089 «Об утверждении порядка составления и утверждения планов финансово-

хозяйственной деятельности муниципальных учреждений», постановлением администрации города Кемерово от 29.04.2014 № 1023 «Об утверждении порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений»;

✓ в противоречие пункту 6 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, устанавливающему, что финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидии, выполнение муниципального задания МБУ «Комбинат питания» осуществляется за счет двух источников: субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и доходов, полученных от приносящей доход деятельности;

✓ в нарушение требований пункта 3 Приложения № 5 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», в инвентарных карточках учета основных средств (форма 0504031) учреждений не указываются признаки объекта, краткая индивидуальная характеристика объекта, что не дает возможности идентифицировать объект (МАУ «Школьное питание», МБУ «Комбинат питания», МБУ «ЦОДД»);

✓ в нарушение пункта 8 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 Министерством финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в отдельных путевых листах не заполнены реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа, в том числе обязательные к заполнению (МБУ «ЦОДД», МАУ «Школьное питание», МБУ «Комбинат питания»);

✓ другие нарушения.

На объекте МБУ «ЦОДД» в ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение пунктов 2, 3, 7 статьи 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 и пункта 5 статьи 86 Бюджетного кодекса, статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции», пункта 5 части 1 статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пункта 6 статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», статьи 12 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», статьи 23.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, и других нормативных правовых актов учреждением

осуществляется деятельность, не входящая в полномочия органа местного самоуправления, не связанная с уставной деятельностью Учреждения и являющаяся полномочием федерального органа исполнительной власти.

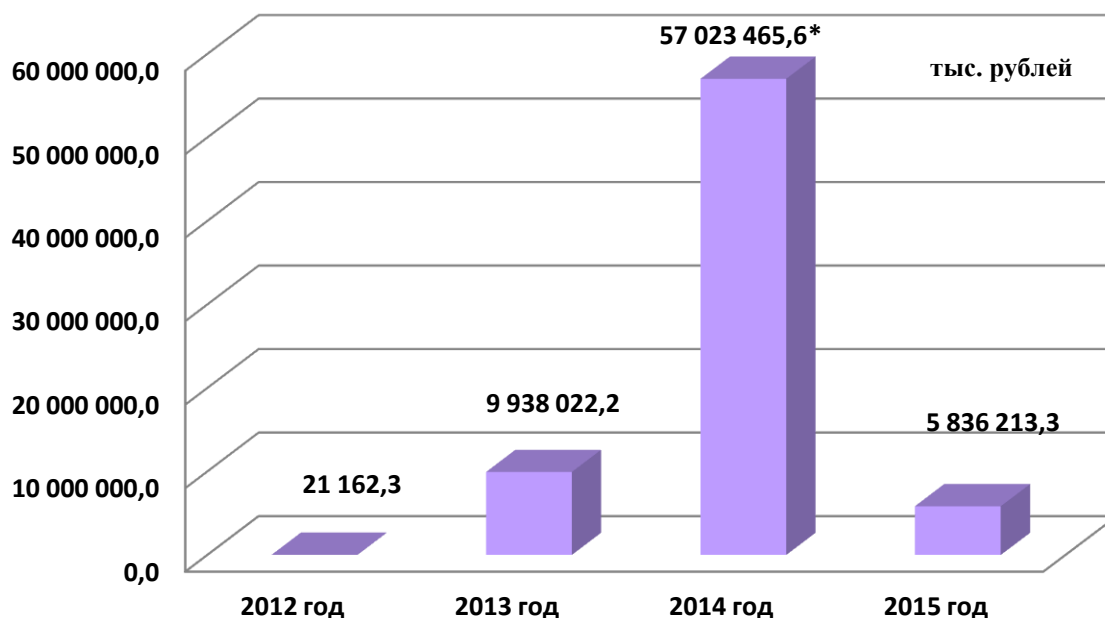
На объекте МАУ «Школьное питание» установлено, что организация питания в муниципальных образовательных учреждениях к полномочиям муниципального образования не отнесена, а является обязанностью образовательных учреждений, создание муниципального учреждения с целью организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, противоречит действующему законодательству.

На объекте МБУ «Комбинат питания» установлено, что в соответствии с уставом учреждение осуществляет организацию централизованного снабжения продуктами питания учреждений системы образования, подведомственных управлению образования администрации города Кемерово. Для осуществления вышеуказанной деятельности МБУ «Комбинат питания» осуществляет централизованные закупки для муниципальных нужд, что нарушает положения статьи 26 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Объем средств бюджета города Кемерово, проверенных в ходе контрольных мероприятий в 2015 году, составил 404 564,5 тыс. рублей, стоимость проверенного имущества и иных активов - 3 316 963,9 тыс. рублей.

В суммовом выражении выявленные в ходе контрольных мероприятий нарушения и недостатки в 2015 году составили 5 836 213,3 тыс. рублей.

Объем выявленных нарушений и недостатков



* Объем нарушений и недостатков, выявленных в 2014 году, включает нарушения ведения бюджетного учета имущества казны в сумме 48 807 540,8 тыс. рублей, установленные по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2014 году на объекте комитет по управлению муниципальным имуществом города Кемерово (далее - КУМИ).

Основные показатели, характеризующие результаты проведенных КСП города Кемерово в 2015 году контрольных мероприятий, приведены в таблице.

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс. рублей
Объем выявленных нарушений и недостатков		5 836 213,3
1.	Нарушения при формировании и исполнении бюджета	270 727,7
2.	Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом	2 390 489,4
3.	Нарушения ведения бухгалтерского учета	3 174 924,7
4.	Нарушения в сфере закупок	71,5

2.1.1. Основные нарушения, установленные при проведении контрольных мероприятий

Нарушения при формировании и исполнении бюджета в сумме 270 727,7 тыс. рублей, в том числе:

✓ Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями на общую сумму 225 224,7 тыс. рублей установлено на объектах УБДХ, МБУ «ЦОДД», МАУ «Школьное питание», МБУ «Комбинат питания». Например:

- в нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса муниципальное задание формировалось УБДХ в отношении МБУ «ЦОДД» в период с 01.01.2014 по 17.11.2014 в отсутствие утвержденного перечня муниципальных услуг (работ);

- в нарушение соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания изменение объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ «Комбинат питания» в течение срока его выполнения, осуществлено без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание;

- в нарушение части 2.2. статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания МАУ «Школьное питание», в течение срока его выполнения, осуществлено без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание.

✓ Нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджета субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели в сумме 4 573,8 тыс. рублей.

✓ Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений в сумме 6 482,0 тыс. рублей установлено в МБУ «ЦОДД» и МБУ «Комбинат питания». Например:

- МБУ «Комбинат питания» произведены необоснованные выплаты надбавок по персональному повышающему коэффициенту и за дополнительную работу - расширение зоны обслуживания, увеличение объема выполняемой работы, совмещение должностей (профессий).

✓ Использование субсидии с нарушением законодательства и условий заключенных договоров на сумму 2 621,0 тыс. рублей. Например:

- кассовые выплаты и принятые МАУ «Школьное питание» обязательства по выполнению муниципального задания, отраженные в данных годовой бухгалтерской отчетности, превысили утвержденный соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

- МБУ «Кемдор» произведена оплата за поставку газа на газоиспользующее оборудование и техническое, аварийно-диспетчерское обслуживание и ремонт газопровода, отсутствующих в учете и не принадлежащих учреждению;

- возмещаемые в рамках приносящей доход деятельности транспортные услуги ИП Аксенов Д.Ж. неправомерно оплачены МБУ «Комбинат питания» за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

✓ Расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания в сумме 26 466,5 тыс. рублей. Например:

- затраты МАУ «Школьное питание» по организации горячего питания обучающихся в период летних каникул в пришкольных лагерях отнесены на расходы, производимые за счет субсидии на выполнение муниципального задания;

- полученная МАУ «Школьное питание» субсидия на выполнение муниципального задания использована на оплату транспортных услуг ИП Игнатьев О.В., не связанных с выполнением муниципального задания;

- приобретенные за счет субсидии продукты питания использованы МАУ «Школьное питание» на цели, не связанные с выполнением муниципального задания;

- возмещаемые в рамках приносящей доход деятельности транспортные услуги ИП Аксенов Д.Ж. неправомерно оплачены МБУ «Комбинат питания» за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

✓ Нарушения порядка применения бюджетной классификации (Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н) в сумме 2 663,9 тыс. рублей (неверное применение кодов классификации операций сектора государственного управления).

✓ Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 20,0 тыс. рублей:

- МБУ «Комбинат питания» произведены расходы на ремонт неиспользуемого автомобиля.

✓ другие нарушения.

Одной из задач, поставленных КСП города Кемерово на 2015 год, определено продолжение работы по проверке правильности формирования и эффективности использования муниципальной собственности.

При проведении контрольных мероприятий одним из обязательных вопросов ставилась проверка законности формирования, владения и распоряжения муниципальным имуществом.

Нарушения и недостатки в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом составили 2 390 489,4 тыс. рублей:

✓ Нарушение порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, порядка ведения государственного кадастрового учета недвижимого имущества в сумме 1 916 893,9 тыс. рублей. Например:

- права МБУ «Кемдор» на отдельные объекты недвижимого имущества не подтверждены обязательной государственной регистрацией в Едином государственном реестре;

- в МБУ «ЦОДД» отсутствуют кадастровые паспорта на отдельные объекты недвижимого имущества.

✓ Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества на сумму 262 999,6 тыс. рублей.

✓ Незаконное распоряжение лизинговым имуществом в сумме 109 302,6 тыс. рублей:

- лизинговая техника в количестве 25 единиц передана МБУ «Кемдор» за плату во временное владение и пользование дорожных организаций при отсутствии письменного согласия лизингодателя.

✓ Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного и автономного учреждения на сумму 75 088,1 тыс. рублей. Например:

- при отсутствии согласия собственника МБУ «Кемдор» передано во владение и пользование дорожных организаций особо ценное движимое имущество.

✓ Неэффективное использование имущества и вложений в сумме 23 461,7 тыс. рублей:

- МБУ «Кемдор» не приняты меры, обеспечивающие проведение анализа достоверности, обоснованности и полноты сформированных в учете вложений в нефинансовые активы, своевременное принятие объектов основных средств к учету либо увеличение балансовой стоимости реконструируемых (модернизируемых) объектов;

- трактор Беларус 82.1 (особо ценное движимое имущество) с утерянным паспортом самоходной машины, без государственного регистрационного номера в сентябре 2014 года передан МБУ «Кемдор» в аренду ООО «Рудничное» и не эксплуатируется обществом (кроме того, документально не подтверждено местонахождение и использование трактора в период с ноября 2012 года до сентября 2014 года);

- МБУ «ЦОДД» неэффективно используется муниципальное имущество - светофор пешеходный 8 штук и 2 автомобиля;

- в МБУ «Комбинат питания» установлено неэффективное использование 4-х автомобилей.

✓ Несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества, исключения из реестра муниципального имущества в сумме 2 053,5 тыс. рублей (МБУ «Кемдор»).

✓ Недостача муниципального имущества в сумме 690,0 тыс. рублей:

- МБУ «Кемдор» не обеспечена сохранность муниципального имущества.

Кроме того, в ходе контрольных мероприятий установлены нарушения порядка закрепления и использования, находящихся в муниципальной собственности, административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества (стоимость такого имущества составила 2 507 459,9 тыс. рублей). С целью недопущения вышеуказанного нарушения КУМИ разработан порядок закрепления муниципального имущества за муниципальными учреждениями.

Наибольший объем нарушений и недостатков, как и в прежние годы, составляют *нарушения ведения бухгалтерского учета* - 3 174 924,7 тыс. рублей или 54,4% от общей суммы выявленных нарушений:

✓ нарушения требований к организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований к оформлению учетной политики составили 3 148 341,9 тыс. рублей:

- в нарушение пунктов Инструкции № 157н в регистрах бухгалтерского учета неверно указаны реквизиты первичных документов, договоров, не обеспечено соответствие содержания хозяйственных операций с назначением платежа, указываемого в заявках на кассовый расход;

- в нарушение пункта 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), пункта 4 Инструкции № 157н не обеспечено формирование достоверной информации об обязательствах МБУ «Кемдор», отраженных на счетах санкционирования расходов, с показателями, утвержденными планами финансово-хозяйственной деятельности;

- в нарушение пункта 3 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 60, 62 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 учетной политикой МАУ «Школьное питание» не установлены способы включения (распределения) в себестоимость накладных, общехозяйственных расходов, обеспечивающих отдельный учет затрат, связанных с выполнением муниципального задания и предпринимательской деятельностью;

- в нарушение пункта 58 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее - Инструкция № 174н) учетной политикой МБУ «Комбинат питания» не предусмотрено формирование себестоимости выполняемых работ, оказываемых услуг;

- в нарушение пункта 333 Инструкции № 157н помещение, полученное МБУ «Комбинат питания» по договору безвозмездного пользования (ссуды) в данных бухгалтерского учета по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» не числилось;

✓ нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами в сумме 19 548,5 тыс. рублей;

✓ нарушения общих требований к бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу в сумме 7 034,3 тыс. рублей.

Также в ходе контрольного мероприятия на объекте МБУ «ЦОДД» установлено нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в сумме 71,5 тыс. рублей (несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах)).

Необходимо также отметить, что в ходе контрольного мероприятия на объекте МАУ «Школьное питание» установлены неправомерные выплаты за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности в сумме 30 813,2 тыс. рублей, в том числе:

✓ в связи с применением повышающего коэффициента - 30 474,8 тыс. рублей, в том числе начислено по повышающему коэффициенту в сумме 16 958,7 тыс. рублей, ежемесячная премия на сумму повышающего коэффициента в сумме 6 483,5 тыс. рублей, районный коэффициент на сумму повышающего коэффициента и ежемесячной премии в сумме 7 032,7 тыс. рублей;

✓ в нарушение положений Трудового кодекса Российской Федерации оплата за совмещение профессий осуществлялась с учетом оклада, повышающего коэффициента и ежемесячной премии, переплата составила 60,5 тыс. рублей;

✓ в противоречие пункту 6.3. Положения об оплате труда, пункту 1.4. Положения о стимулировании заместителю директора и главному бухгалтеру установлены ежемесячные надбавки к окладу, не предусмотренные системой оплаты труда Учреждения в сумме 139,2 тыс. рублей;

✓ в нарушение пункта 8.2 постановления администрации города Кемерово от 14.04.2011 № 45 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных, казенных учреждений, подведомственных управлению образования администрации города Кемерово», главному бухгалтеру установлен повышающий коэффициент к окладу в сумме 10,0 тыс. рублей в месяц, в результате чего неправомерно начислено по повышающему коэффициенту с учетом районного коэффициента в сумме 138,7 тыс. рублей.

2.1.2. Мероприятия, направленные на устранение нарушений, реализация отдельных результатов контрольных мероприятий

В соответствии со статьями 3, 15 Положения в Кемеровский городской Совет народных депутатов и Главе города представлялись результаты проведенных контрольных мероприятий в форме отчетов и информации.

Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных в отчетном периоде контрольных мероприятий направлено 4 представления в адрес руководителей объектов и 4 представления в адрес органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя (УБДХ - 2 представления, Управление образования администрации города Кемерово - 2 представления) и 5 информационных писем в соответствующие структурные подразделения администрации города Кемерово.

В 2015 году МБУ «Кемдор» и УБДХ выдавались предписания, которые были исполнены в установленный срок.

Результаты двух контрольных мероприятий, проведенных в 2015 году, рассмотрены на заседаниях профильных комитетов Кемеровского городского Совета народных депутатов.

Рекомендованный (возможный) объем для устранения нарушений составил 3 324 891,2 тыс. рублей.

Объектами контрольных мероприятий, проведенных в 2015 году, принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. По состоянию на 01.01.2016 устранено нарушений и недостатков на общую сумму 1 231 051,6 тыс. рублей:



✓ устранены нарушения ведения бухгалтерского учета (внесены соответствующие изменения в регистры бухгалтерского учета учреждений) на общую сумму 947 428,0 тыс. рублей (МБУ «Кемдор», МАУ «Школьное питание», МБУ «Комбинат питания»);

✓ устранено неэффективное использование муниципального имущества (МБУ «Кемдор», МБУ «ЦОДД») в сумме 281 414,8 тыс. рублей;

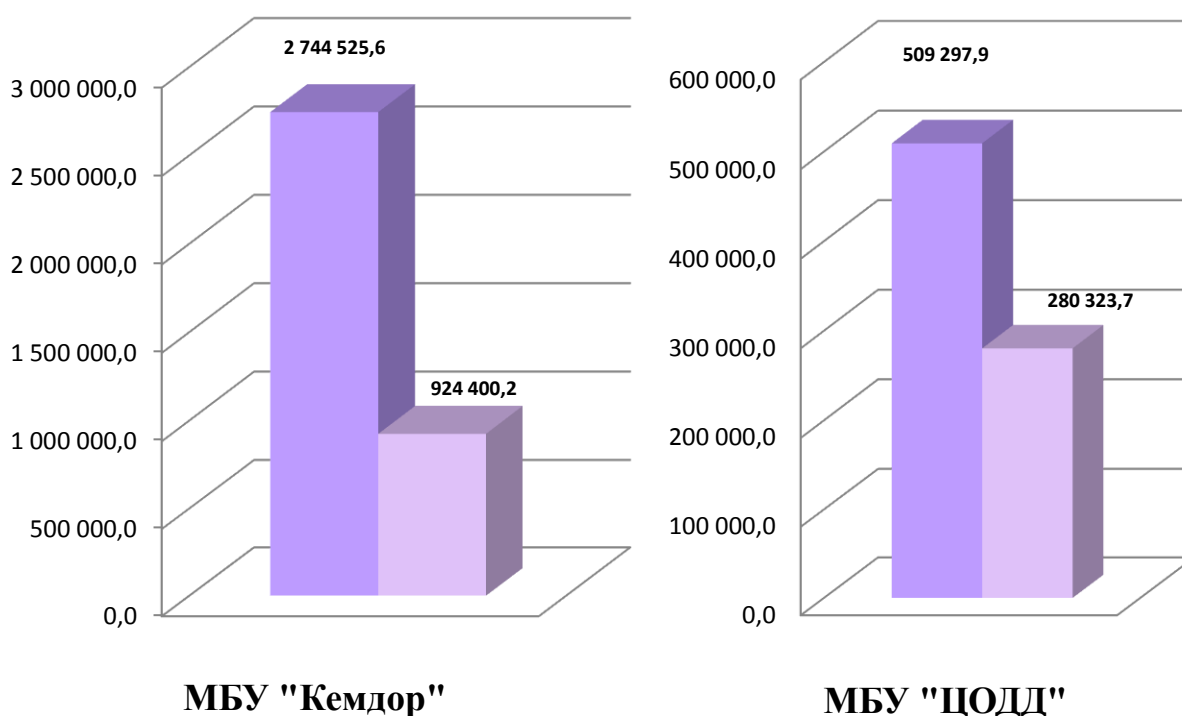
✓ устранены нарушения учета имущества в Реестре муниципальной собственности на сумму 2 052,3 тыс. рублей;

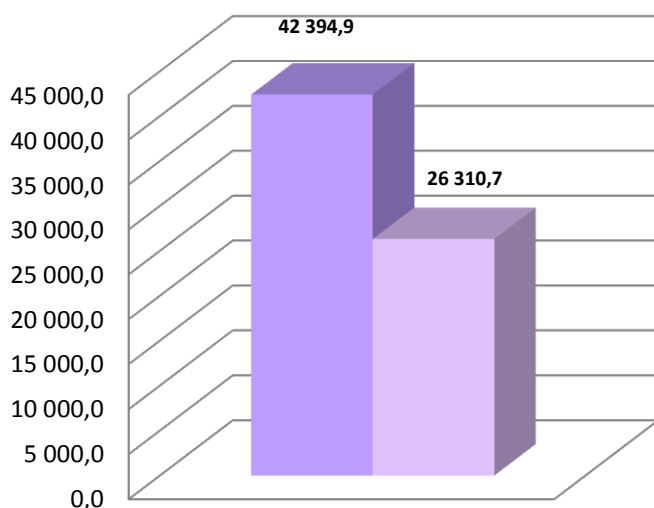
✓ устранены иные нарушения на общую сумму 156,5 тыс. рублей.

Анализ устранения объектами контрольных мероприятий выявленных нарушений приведен в диаграммах (по состоянию на 01.01.2016).

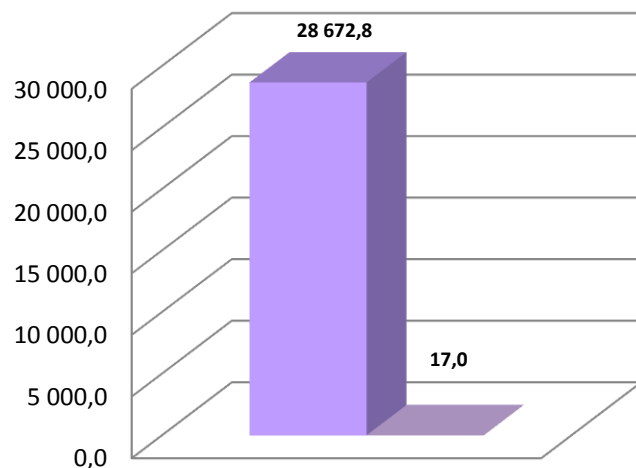
-  Рекомендуемый (возможный) объем устранения нарушений
-  Объем устраненных в 2015 году нарушений

тыс. рублей





МАУ "Школьное питание"



МБУ "Комбинат питания"

По итогам контрольных мероприятий привлечены к дисциплинарной ответственности:

- 3 должностных лица МБУ «Кемдор»;
- 5 должностных лиц МБУ «ЦОДД»;
- 5 должностных лиц МАУ «Школьное питание»;
- 1 должностное лицо МБУ «Комбинат питания».

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2015 году, принято (утверждено) 8 муниципальных и локальных правовых актов.

2.1.3. Реализация отдельных результатов контрольных мероприятий, проведенных в предыдущие годы

В 2015 году продолжена работа по исполнению объектами контроля представлений КСП города Кемерово, внесенных в предыдущие периоды по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2013, 2014 годах.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2013 году на объекте МАУ «ОК «Отдых» установлена рыночная стоимость модернизированного (реконструированного) здания оздоровительного лагеря «Пламя» (столовая, клуб, библиотека, пионерская). Решением КУМИ города Кемерово от 13.10.2015 № 2964 балансовая стоимость здания увеличена на сумму произведенных за счет средств бюджета города капитальных вложений в здание в размере 20 643,7 тыс. рублей и составила 21 396,0 тыс. рублей.

В процессе устранения и недопущения нарушений, выявленных по результатам проведенной в 2014 году проверки МБУ «Центр содействия в улучшении жилищных условий» было принято (утверждено) за 2015 год 5 правовых и локальных актов.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2014 году на объекте МАУ «ГЦС «КУЗБАСС» в 2015 году устранены нарушения на сумму 50 586,1 тыс. рублей, во исполнение представления принято 10 правовых и локальных актов.

В 2015 году по результатам проведенного в 2014 году контрольного мероприятия на объекте КУМИ города Кемерово устранены установленные проверкой нарушения и недостатки на сумму 18 275 638,6 тыс. рублей, разработано и принято 26 нормативных и локальных правовых актов, направленных на устранение, пресечение и предупреждение нарушений действующего законодательства и выявленных недостатков, в том числе:

1. Устранены нарушения порядка ведения учета казны города Кемерово, а именно:

- в данных Реестра на сумму 2 901 979,2 тыс. рублей по 92 земельным участкам (внесены сведения об адресах местонахождения, площади, стоимости, кадастрового номера);

- в данных бюджетного учета на сумму 236 321,1 тыс. рублей по результатам работы комиссии по последующему внутреннему финансовому контролю (исключено из учета 2 948 объектов имущества стоимостью 207 478,9 тыс. рублей, не числящихся в Реестре; поставлено на учет 788 объектов имущества стоимостью 14 421,1 тыс. рублей, отражены бухгалтерские записи по передаче имущества в оперативное управление учреждений на общую сумму 14 421,1 тыс. рублей).

2. Устранены искажения бюджетного учета имущества казны на сумму 15 134 305,5 тыс. рублей (например: из числящегося в учете объекта «Земля (прочие)» в количестве минус 2 земельных участка стоимостью 9 750 012,6 тыс. рублей выделено и поставлено на бюджетный учет 77 земельных участков общей стоимостью 3 305 983,4 тыс. рублей).

3. Отражена в учете установленная проверкой безнадежная к взысканию дебиторская задолженность по расторгнутым договорам аренды муниципального имущества в сумме 3 032,8 тыс. рублей.

2.2. Экспертно-аналитическая деятельность контрольно-счетной палаты

В соответствии с Бюджетным кодексом, Положением о бюджетном процессе, Планом деятельности в 2015 году контрольно-счетной палатой проведено 8 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- 7 экспертиз проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города, включая внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, подготовлено 39 заключений и даны рекомендации:

Главным администраторам бюджетных средств (главным администраторам доходов бюджета, главным распорядителям бюджетных средств) при составлении бюджетной отчетности уделять внимание изучению действующего законодательства и внесенным в него изменениям. Обратить внимание на информативность пояснительных записок.

Главным администраторам доходов бюджета:

- принять меры по снижению дебиторской задолженности по доходам в целях увеличения поступлений в доход бюджета города Кемерово;
- провести анализ причин снижения поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) в бюджет города Кемерово;
- продолжить работу по увеличению поступлений доходов в бюджет города и изысканию резервов пополнения собственной доходной базы города Кемерово;
- принять меры по взысканию существующей задолженности по арендной плате и недопущению образования новой.

Главным распорядителям бюджетных средств:

- принять меры к минимизации кредиторской и дебиторской задолженности при использовании средств бюджета города Кемерово;
- повысить качество планирования бюджетных назначений, своевременно вносить изменения в бюджетную роспись на соответствующий финансовый год в целях исключения (уменьшения) неисполненных бюджетных назначений;
- при исполнении расходной части бюджета города Кемерово обеспечить эффективное (результативное и экономное) использование бюджетных средств.

Ответственным исполнителям (координаторам) муниципальных программ:

- своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств;
- инициировать внесение соответствующих изменений в нормативные правовые акты органов местного самоуправления, утвердившие муниципальные программы, в части объемов финансирования с целью соответствия показателям исполнения муниципальных программ.

Из 7 проведенных в отчетном году экспертиз проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления подготовлены:

✓ 4 заключения на проекты решений Кемеровского городского Совета народных депутатов:

- от 27.03.2015 «О внесении изменений в решение Кемеровского городского Совета народных депутатов от 24.12.2014 № 377 «О бюджете города Кемерово на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»»;

- от 26.06.2015 «О внесении изменений в решение Кемеровского городского Совета народных депутатов от 24.12.2014 № 377 «О бюджете города Кемерово на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»»;

- от 25.09.2015 «О внесении изменений в решение Кемеровского городского Совета народных депутатов от 24.12.2014 № 377 «О бюджете города Кемерово на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»»;

- от 25.12.2015 «О бюджете города Кемерово на 2016 год».

✓ 3 заключения на проекты постановлений администрации города Кемерово, в том числе:

- об утверждении муниципальной программы на 2016-2018 годы - 1 заключение;

- о внесении изменений в постановления администрации города Кемерово об утверждении муниципальных программ на 2015-2017 годы - 2 заключения.

В соответствии со статьями 3, 16 Положения о контрольно-счетной палате в городской Совет и Главе города представлялись результаты проведенных экспертно-аналитических мероприятий в форме заключений.

В соответствии со статьей 3 Положения о контрольно-счетной палате подготовлены и направлены в городской Совет и Главе города информации о ходе исполнения бюджета за I полугодие, за 9 месяцев 2015 года.

3. Методологическая работа в контрольно-счетной палате

С целью формирования локальных документов, отвечающих действующему законодательству, изучались нормативные документы и опыт контрольно-счетных органов, информационные и методические материалы, предоставленные членами Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

Для рассмотрения вопросов планирования и организации деятельности контрольно-счетной палаты, рассмотрения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направляемых в городской Совет, Главе города, действует Коллегия КСП города Кемерово. Всего в 2015 году проведено 18 заседаний Коллегии, на которых рассмотрены 23 вопроса, из них 14 - по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Коллегией КСП города Кемерово в соответствии со статьями 9, 22 Положения в 2015 году утвержден Стандарт финансового контроля «Аудит в сфере закупок».

4. Организационная работа в контрольно-счетной палате

Контрольно-счетная палата осуществляет свои полномочия в помещении, переданном по договору в безвозмездное временное пользование, находящимся по адресу: г. Кемерово, ул. Кирова, д.53 площадью 166,0 квадратных метров, в том числе площадь архивного помещения 41,9 квадратных метров.

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в отчетном периоде изданы приказы:

- по основной деятельности в количестве - 35;
- по личному составу - 16;
- по отпускам - 29;
- по командировкам - 4.

В целях реализации принципа гласности в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 25 Положения о контрольно-счетной палате поддерживается в актуальном состоянии официальный сайт (<http://www.kemksp.ru>). Всего на данном сайте в течение 2015 года размещено 30 публикаций, в том числе, содержащие новости и информацию о деятельности контрольно-счетной палаты. Количество посещений сайта пользователями сети Интернет за 2015 год составило 3 981, количество просмотров - 11 970.

Для обеспечения деятельности контрольно-счетной палаты выполнялись работы в части информационного обеспечения (администрирование сервера; устранение ошибок при работе операционной системы; поддержка антивирусной

защиты; обеспечение работоспособности программного продукта «Бюджет ПБС» и другие).

В 2015 году КСП города Кемерово являлась получателем бюджетных средств и имела лицевой счет, открытый в Управлении Федерального казначейства по Кемеровской области. В отчетном году КСП города Кемерово составлена и утверждена главным распорядителем - администрацией города Кемерово бюджетная смета. По мере внесения изменений в лимиты бюджетных обязательств, вносились изменения в бюджетную смету. Проводилась текущая работа по предоставлению заявок на финансирование, начислению и выплате заработной платы, оплате принятых обязательств, приему к учету основных средств и материальных запасов.

Заключен 31 договор на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд КСП города Кемерово.

Во исполнение постановления администрации города Кемерово от 15.07.2015 № 1718 «О разработке прогноза объемов продукции, закупаемой для обеспечения муниципальных нужд города Кемерово на 2016-2018 годы» разработан и представлен в Управление муниципального заказа администрации города Кемерово прогноз объемов продукции, закупаемой для обеспечения нужд КСП города Кемерово на 2016-2018 годы.

В соответствии с Порядком составления и представления бюджетной отчетности, утвержденным распоряжением администрации города Кемерово от 27.12.2013 № 3920, главному распорядителю бюджетных средств в течение 2015 года представлена годовая (за 2014 год), а также месячная и квартальная бюджетная отчетность получателя бюджетных средств.

Кроме того, сдана отчетность (годовая - за 2014 год, квартальная):

- в ИФНС России по г. Кемерово;
- в Территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области;
- в Управление муниципального заказа администрации города Кемерово;
- в Пенсионный фонд Российской Федерации по Кемеровской области;
- в Филиал № 18 Государственного учреждения - Кузбасского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации.

Согласована с экспертной комиссией администрации города Кемерово номенклатура дел на 2016 год. Составлены паспорт архива контрольно-счетной палаты, описи дел постоянного срока хранения, по личному составу за 2014 год и направлены в архив администрации города Кемерово.

Председатель Е.С. Костюк принимала участие в:

- аппаратных совещаниях Кемеровского городского Совета народных депутатов;
- аппаратных совещаниях администрации города Кемерово;
- заседаниях Кемеровского городского Совета народных депутатов, а также в заседаниях комитетов;
- заседаниях Коллегии администрации города Кемерово;
- работе межрегионального совещания, посвященного деятельности контрольно-счетных органов в условиях изменения федерального

законодательства и перехода на программный бюджет;

- расширенном заседании Совета органов государственного и муниципального финансового контроля Новосибирской области и Союза МКСО в Сибирском федеральном округе, посвященном актуальным проблемам применения законодательства о внешнем финансовом контроле и вопросам деятельности контрольно-счетных органов в части применения классификатора нарушений, размещения информации на Портале контрольно-счетных органов и другое.

Проводились аппаратные совещания с работниками контрольно-счетной палаты, всего проведено 18 совещаний.

В соответствии со статьей 23 Положения проведена работа по формированию Плана деятельности контрольно-счетной палаты на 2016 год. План деятельности на 2016 год подготовлен с учетом решения Кемеровского городского Совета народных депутатов от 23.12.2015 № 450 «О поручениях контрольно-счетной палате города», предложений Главы города В.К. Ермакова (письмо от 18.12.2015 № 17-02/88), рассмотрен и утвержден 28.12.2015 на заседании Коллегии КСП города Кемерово.

5. Кадровое обеспечение контрольно-счетной палаты

В соответствии с требованиями Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», Закона Кемеровской области от 30.06.2007 № 103-ОЗ «О некоторых вопросах прохождения муниципальной службы» в контрольно-счетной палате проводилась работа, направленная на повышение профессиональной компетентности, мотивации муниципальных служащих и обеспечение условий для улучшения результативности их профессиональной служебной деятельности, а также повышения квалификации сотрудников.

Штатная и фактическая численность контрольно-счетной палаты - 12 человек, все работники имеют высшее экономическое или юридическое образование, 91,6% имеют стаж государственной и муниципальной службы.

В отчетный период принят на муниципальную службу - 1 чел.

Составлены планы работ на 2016 год:

- по осуществлению воинского учета граждан, пребывающих в запасе (согласован с Отделом военного комиссариата Кемеровской области);
- основных мероприятий в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности (согласован с начальником МБУ «УГОЧС»).

Проведена сверка учетных сведений о воинском учете, содержащихся в личных карточках граждан, пребывающих в запасе, работающих в контрольно-счетной палате с Военным комиссариатом Кемеровской области по Ленинскому, Заводскому и Центральному районам г. Кемерово, также представлен отчет по форме № 18.

Представлены сведения о составе работников, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы, по полу, возрасту, стажу муниципальной службы, образованию по форме № 2-МС в территориальный орган федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области.

В управление социальной защиты населения администрации города Кемерово направлен список муниципальных служащих, у которых наступает право на назначение пенсии за выслугу лет.

В управление Пенсионного фонда Российской Федерации в г. Кемерово и Кемеровском районе Кемеровской области направлен список муниципальных служащих, уходящих на пенсию в 2015-2017 годах.

В течение года работали комиссии:

- по исчислению стажа муниципальной службы;
- экспертная;
- кадровая.

Оформлено 6 протоколов.

17.11.2015 проведена аттестация муниципальных служащих контрольно-счетной палаты, в целях определения соответствия муниципальных служащих замещаемой должности муниципальной службы на основе оценки исполнения ими должностных обязанностей, их профессиональной деятельности за аттестационный период. По итогам аттестации 3 муниципальных служащих признаны соответствующими замещаемой должности муниципальной службы.

В федеральном бюджетном учреждении «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации» в городе Москва прошли обучение на курсах повышения квалификации:

- в период с 20.10.2015 по 24.10.2015 аудитор А.М. Агаркова по теме: «Внутренний и внешний финансовый контроль: планирование, организация, взаимодействие»;

- в период с 07.12.2015 по 11.12.2015 инспектор Т.В. Тышкевич по теме: «Аудит закупок для государственных и муниципальных нужд».

Кроме того, главный специалист Е.А. Огинская прошла обучение в Негосударственном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Томский экономико-юридический институт» по теме: «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Все муниципальные служащие контрольно-счетной палаты прошли диспансеризацию.

Во втором квартале 2015 года проводились мероприятия по проверке исполнения законодательства о муниципальной службе и противодействию коррупции в части, касающейся представления муниципальными служащими полных и достоверных сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

Сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представленные муниципальными служащими контрольно-счетной палаты города Кемерово за 2014 год размещены на официальном сайте КСП города Кемерово.

За добросовестный труд, высокий профессионализм, образцовое выполнение должностных обязанностей Почетной грамотой Кемеровского городского Совета народных депутатов и Благодарственным письмом администрации города Кемерово награждена председатель Е.С. Костюк.

6. Задачи контрольно-счетной палаты на 2016 год

1. Продолжить работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в городе Кемерово с учетом вносимых в действующее законодательство изменений и применения передового опыта контрольно-счетных органов Российской Федерации.

2. Сохранить комплексный подход к каждому мероприятию, направленный на всесторонний анализ деятельности объектов контроля.

3. В ходе контрольных мероприятий особое внимание уделять оптимизации расходов бюджета за счет исключения неэффективного использования средств бюджета города Кемерово и муниципального имущества.

4. Продолжить работу по проверке законности формирования, владения и распоряжения муниципальным имуществом.

5. В сложившейся экономической ситуации особое внимание уделять системным проблемам социально-экономического развития города.

Председатель
контрольно-счетной палаты
города Кемерово

Е.С. Костюк