

УТВЕРЖДЕН
решением Совета депутатов
Одинцовского муниципального района
от 28.04.2015 № 14/4

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Одинцовского муниципального района Московской области
за 2014 год

1. Общие сведения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района подготовлен в соответствии со статьей 23 Положения о Контрольно-счетной палате Одинцовского муниципального района, утвержденного Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 18.12.2014 №19/1, с учетом требований Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты Одинцовского муниципального района (далее - Контрольно-счетная палата) по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Совета депутатов Одинцовского муниципального района.

Вопросы планирования и организации работы Контрольно-счетной палаты в 2014 году рассматривались на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты.

В 2014 году заключены соглашения о взаимодействии и сотрудничестве с Контрольно-счетной палатой Московской области, межмуниципальным управлением Министерства внутренних дел РФ «Одинцовское», межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №22 по Московской области, а также об информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Московской области.

Отчет является одной из форм реализации принципа гласности, который ежегодно представляется Совету депутатов Одинцовского муниципального района, а также подлежит опубликованию в средствах массовой информации в целях ознакомления общественности.

1.1. Задачи и функции Контрольно-счетной палаты

Задачи и функции Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Уставом Одинцовского муниципального района, Положением о Контрольно-счетной палате Одинцовского муниципального района, утвержденным Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 18.12.2014 №19/1.

В процессе реализации задач Контрольно-счетная палата осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную и иные виды деятельности, обеспечивает единую систему контроля за исполнением бюджета Одинцовского муниципального района, что предполагает проведение целостного и взаимоувязанного комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.2. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2014 году

Экспертно-аналитическая, контрольная деятельности Контрольно-счетной палатой в 2014 году осуществлялись в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 27.12.2013 № 256, и планами работ, утвержденными Решениями Совета депутатов городских и сельских поселений Одинцовского муниципального района.

Приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты в 2014 году было проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Совета депутатов Одинцовского муниципального района, положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и Бюджетного Послания Президента Российской Федерации.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата осуществляла полномочия контрольного органа 15 городских (сельских) поселений на основании соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В числе главных задач, на решение которых были сконцентрированы внимание и усилия Контрольно-счетной палаты в 2014 году, - обеспечение контроля эффективности использования бюджетных ресурсов.

1.3. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2014 году

В 2014 году Контрольно-счетной палатой проведено 213 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 33 контрольных (12 - район, 21 - городские и сельские поселения) и 180 экспертно-аналитических (14 - район, 166 - городские и сельские поселения).

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлялась Совету депутатов Одинцовского муниципального района, Советам депутатов городских и сельских поселений, Главе Одинцовского муниципального района, Главам городских и сельских поселений, Руководителю Администрации Одинцовского муниципального района.

За 2014 год в результате проведенных экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлено и направлено в Совет депутатов Одинцовского муниципального района 3 заключения, в Советы депутатов городских и сельских поселений Одинцовского муниципального района – 121 заключение, Руководителю Администрации Одинцовского муниципального района – 3 заключения, Главам городских и сельских поселений и Руководителям администраций городских и сельских поселений – 86 заключений.

Контрольные мероприятия проведены в 52 организациях: в муниципальных бюджетных учреждениях образования, культуры, муниципальных унитарных предприятиях, открытых акционерных обществах, акционером которых является

Одинцовский муниципальный район, управляющих компаниях, структурных подразделениях и отраслевых (функциональных) органах Администрации Одинцовского муниципального района и Администраций городских и сельских поселений Одинцовского муниципального района.

В отчетном периоде в ходе проведения контрольных мероприятий проверены средства в объеме 5 071,4 млн. руб., в том числе бюджетные средства -1 583,7 млн. руб., прочие средства – 3 487,7 млн. руб.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 1 527 797,4 тыс. руб., в том числе:

нецелевое расходование средств на сумму 966,5 тыс. руб.

неправомерное использование средств на сумму 67 842,5 тыс. руб.;

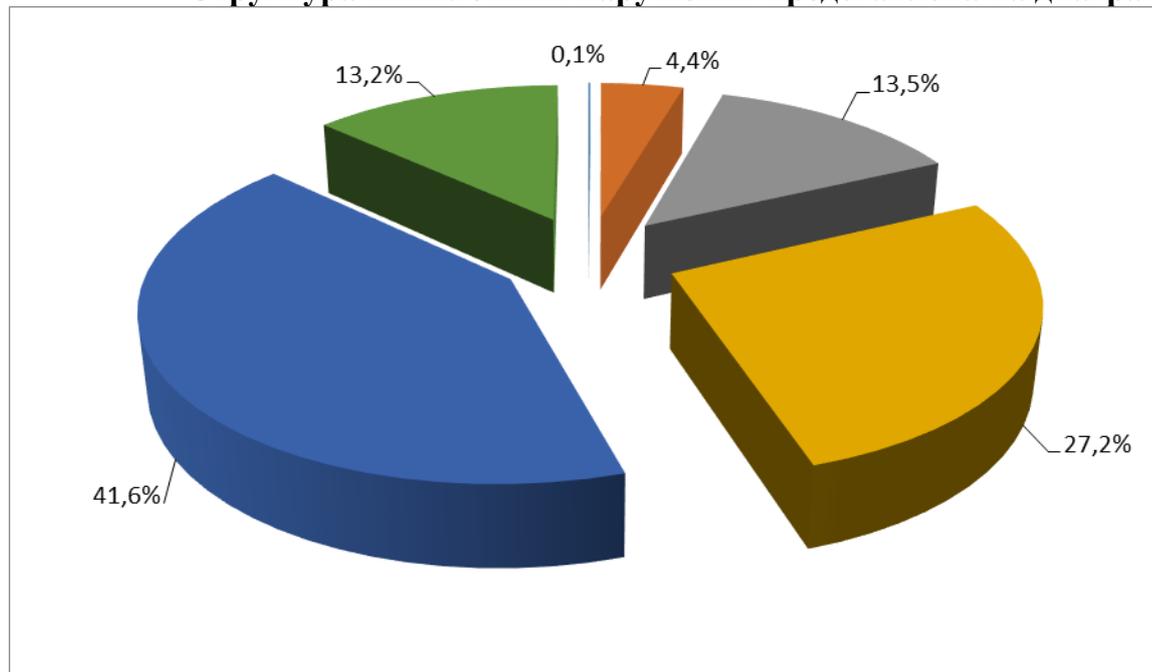
неэффективное использование средств на сумму 20 5837,9 тыс. руб.;

иные нарушения на сумму 617785,9 тыс. руб., из которых 415 328,4 тыс. руб. – нарушения в учете и распоряжении муниципальной собственностью;

нарушения федерального законодательства в сфере закупок на сумму 635 364,6 тыс. руб.

Выявленные нарушения сгруппированы с учетом Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий органов финансового контроля, утвержденного Решением Президиума Союза МКСО от 12.12. 2011 года.

Структура выявленных нарушений представлена на диаграмме:



- Нецелевое использование средств – 966,50 тыс. руб. (0,1%);
- Неправомерное использование средств – 67 842,50 тыс. руб. (4,4%);
- Неэффективное использование средств – 205 837,90 тыс. руб. (13,5%);
- Нарушения в учете и распоряжении муниципальной собственностью – 415 328,40 тыс. руб. (27,2%);
- Нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 635 364,60 тыс. руб. (41,6%);
- Прочие нарушения – 202 457,70 тыс. руб. (13,2%).

Сумма выявленных нарушений в расчете на одного сотрудника Контрольно-счетной палаты составила 69 445 тыс. руб.

Контрольно-счетной палатой в 2014 году направлено 38 представлений. За 2014 год снято с контроля 9 представлений. Оставлено на контроле 29 представлений.

По представлениям Контрольно-счетной палаты за отчетный период привлечено к дисциплинарной ответственности 3 человека.

Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 07.03.2014 №10/37 Контрольно-счетная палата определена уполномоченным органом на осуществление контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой принято 228 решений о согласовании возможности заключения контракта с единственным исполнителем и вынесено 14 решений об отказе в таком согласовании.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде проведено 14 экспертно-аналитических мероприятий.

Экспертно-аналитические мероприятия в 2014 году были направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемой на трех последовательных стадиях:

Предварительного контроля в рамках проведения экспертизы проекта бюджета района на 2015 и плановый период 2016-2017 годов.

Текущего контроля за исполнением бюджета Одинцовского муниципального района в 2014 году.

Последующего контроля за исполнением бюджета Одинцовского муниципального района в 2013 году.

За 2014 год в результате проведенных экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-ревизионной комиссией подготовлено и направлено в Совет депутатов Одинцовского муниципального района 3 заключения, Руководителю Администрации Одинцовского муниципального района – 3 заключения.

Заключения, подготовленные по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2013 год восьми главных администраторов бюджетных средств, направлены им для сведения и работы.

В ходе проведения плановых экспертно-аналитических мероприятий осуществлялся анализ бюджетного процесса в Одинцовском муниципальном районе.

2.1. Контроль за формированием и исполнением бюджета Одинцовского муниципального района

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате и Бюджетным кодексом Российской Федерации в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением бюджета района.

2.1.1. Предварительный контроль

В рамках предварительного контроля за формированием бюджета Одинцовского муниципального района на 2015 и плановый период 2016-2017 годов Контрольно-счетной палатой в четвертом квартале 2014 года:

- проанализированы основные показатели прогноза социально-экономического развития Одинцовского муниципального района на 2015 – 2017 годы;

- осуществлена проверка соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе, утвержденного Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 19.02.2014 №20/36, документов и материалов, представленных с проектом Решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района «О бюджете Одинцовского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов»;

- осуществлена проверка соответствия представленного проекта Решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района «О бюджете Одинцовского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 -2017 годов» на предмет соблюдения бюджетного законодательства при его составлении и объективности планирования доходов и расходов бюджета в рамках реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- по результатам финансово-экономической экспертизы подготовлено и направлено в Совет депутатов Одинцовского муниципального района заключение на проект Решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района «О бюджете Одинцовского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 – 2017 годов». В заключении отмечено, что проект бюджета социально ориентирован и по своим характеристикам соответствует целям и задачам, предусмотренным основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики Одинцовского муниципального района.

2.1.2. Текущий контроль

Текущий контроль за исполнением бюджета Одинцовского муниципального района осуществлялся на основании анализа ежеквартальных отчетов Администрации Одинцовского муниципального района об исполнении бюджета района.

По результатам осуществляемого Контрольно-счетной палатой в 2014 году текущего контроля за исполнением бюджета Одинцовского муниципального района подготовлены и направлены Совету депутатов Одинцовского муниципального района:

- заключения на отчеты об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за первое полугодие и 9 месяцев 2014 года. В заключениях отражен анализ исполнения бюджета района в сравнении с утвержденными на 2014 год плановыми показателями и фактическим исполнением бюджета района за аналогичные периоды 2013 года.

В заключениях отмечено, что в нарушение статьи 16 Положения о бюджетном процессе в Одинцовском муниципальном районе, утвержденного решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 19.02.2014 №20/36, проекты решений Совета депутатов о внесении изменений в бюджет текущего года не направлялись в Контрольно-ревизионную комиссию для проведения экспертизы.

2.1.3. Последующий контроль

В целях реализации задач, возложенных на Контрольно-счетную палату, в рамках последующего контроля в 2014 году проведен необходимый комплекс экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, позволивших подготовить заключение на отчет Администрации Одинцовского муниципального района об исполнении бюджета района за 2013 год.

В соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации:

Для подготовки заключения на отчет Администрации Одинцовского муниципального района об исполнении бюджета за 2013 год проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности восьми главных администраторов бюджетных средств Одинцовского муниципального района.

В рамках внешней проверки осуществлена камеральная проверка бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств и контрольные мероприятия с выходом на место.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2013 год установлены нарушения:

В годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Одинцовского муниципального района в сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности не отражена задолженность по аренде муниципального имущества и земельных участков в сумме 327,6 млн. руб. В результате не отражения в отчетности Комитета по управлению муниципальным имуществом дебиторской задолженности, показатели консолидированной отчетности искажены, на сумму 327,6 млн. руб.

Комитетом по управлению муниципальным имуществом не осуществлена работа по взысканию дивидендов в бюджет района с ОАО «Одинцовская электросеть» в сумме 67,1 млн. руб., в результате план по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам, исполнен на 30,5%. В случае поступления дивидендов от общества, исполнение по данному источнику составит – 164,6%.

За 2013 год задолженность по платежам в бюджет увеличилась на сумму 264,3 млн. руб. или в 1,7 раза. В составе задолженности числится задолженность по договорам, платежи по которым не поступали более трех лет, в сумме 16,1 млн. руб., что приводит к потерям бюджета, а также создает предпосылки к утрате права требования на взыскание задолженности.

При исполнении бюджета главным администратором бюджетных средств – Управлением здравоохранения Администрации Одинцовского муниципального района допущены финансовые нарушения на сумму 6,7 млн. руб., в том числе:

Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 6,5 млн. руб.

Оплачены услуги по внедрению системы космического мониторинга и навигации на основе ГЛОНАСС на территории района, система в работе учреждений не используется – 5,0 млн. руб.;

Оплачены работы по монтажу узлов учета потребления теплоэнергетических ресурсов в учреждениях здравоохранения, узлы учета не введены в эксплуатацию – 1,5 млн. руб.

Неправомерное использование бюджетных средств на сумму 0,2 млн. руб.

Оплачены строительные материалы, включенные в акты формы №КС-2 по текущим ценам, без подтверждающих документов.

- Проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2013 год и подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета района за 2013 год.

- Проведена экспертиза проекта Решения Совета депутатов Одинцовского муниципального района «Об исполнении бюджета Одинцовского муниципального района за 2013 год».

Результаты оценки исполнения бюджета отражены в заключении об исполнении бюджета за 2013 год. В заключение в частности отмечалось, что диапазон исполнения расходов по разделам бюджетной классификации от уточненного плана составил от 2,8% по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» до 100% по разделу «Средства массовой информации». Низкий уровень освоения средств сложился по следующим программам: «Внедрение систем космического мониторинга и навигации на основе ГЛОНАСС на территории Одинцовского муниципального района на 2011-2013 годах» - 5,2%; «Повышение качества управления муниципальными финансами Одинцовского муниципального района на период 2013-2015 годов» - 40%; «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на 2013-2016 годы» - 44,1%; «Развитие и модернизация систем и объектов жизнеобеспечения населения Одинцовского муниципального района на 2011-2021 годы» - 50,7%; «Ликвидация очередности в дошкольные образовательные учреждения Одинцовского муниципального района на 2012-2014 годы» - 59,4%.

Заключение направлено в Совет депутатов и Администрацию Одинцовского муниципального района.

Отчет Администрации Одинцовского муниципального района об исполнении бюджета района за 2013 год рассмотрен на очередном заседании Совета депутатов Одинцовского муниципального района.

3. Контрольная деятельность

3.1. Основные показатели по результатам контрольной деятельности

Контрольная деятельность в 2014 году осуществлялась в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате, планом работы на 2014 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 27.12.2013 № 256.

В 2014 году проведено 12 контрольных мероприятий.

В отчетном периоде основное внимание уделялось контролю за законностью и результативностью использования средств бюджета района.

При проведении контрольных мероприятий обращалось внимание также на соответствие действующих муниципальных правовых актов законодательству Российской Федерации.

В отчетном периоде в ходе контрольных мероприятий проверены средства в объеме 3709,4 млн. руб., в том числе бюджетные средства – 648,5 млн. руб.

По результатам контрольных мероприятий выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 1034543,4 тыс. руб., в том числе:

- нецелевое расходование средств на сумму 966,5 тыс. руб.;
- неправомерное использование средств на сумму 62962,0 тыс. руб.;
- неэффективное использование средств на сумму 190887,7 тыс. руб.;
- иные нарушения на сумму 159362,6 тыс. руб., из которых 87772,5 тыс. руб. – нарушения в учете и распоряжении муниципальной собственностью;
- нарушения федерального закона в размещении заказов – 620364,6 тыс. руб.

3.2. Характеристика контрольных мероприятий

Направление по контролю расходов бюджета Одинцовского муниципального района на общегосударственные вопросы и социальную сферу

В 2014 году по указанному направлению деятельности Контрольно-счетной палатой проведено 7 контрольных мероприятий, в результате которых установлены нарушения на общую сумму 126 760,5 тыс. руб., в том числе:

1. Проверкой целевого и эффективного расходования средств бюджета района, выделенных Администрации Одинцовского муниципального района на выполнение работ по модернизации системы электронного документооборота в 2012-2013 годах, установлены нарушения на сумму 4294,9 тыс. руб., в том числе:

Нарушения Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» на сумму 4272,7 тыс. руб.

Заключен муниципальный контракт с необоснованно завышенной ценой.

Иные нарушения на сумму 22,2 тыс. руб.

В нарушение условий муниципального контракта на выполнение работ по модернизации системы электронного документооборота не соблюдены сроки исполнения работ, штрафные санкции в сумме 22,2 тыс. руб. не взысканы.

2. Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств района, выделенных в 2013 году на реализацию муниципальной целевой программы по проведению мероприятий направленных на «Развитие образования в Одинцовском муниципальном районе» установлены нарушения на сумму 18117,4 тыс. руб., в том числе:

Неправомерное использование бюджетных средств на сумму 3678,0 тыс. руб.

Оплата завышенных, невыполненных объемов работ на сумму 498,2 тыс. руб.

Включены в акты формы №КС-2 строительные материалы по текущим ценам без подтверждающих документов и более дорогостоящие строительные материалы вместо фактически установленных дешевых на сумму 3179,8 тыс. руб.

Неэффективное использование средств на сумму 13264,7 тыс. руб.

Стоимость приобретенного оборудования, не используемого более одного года – 228,7 тыс. руб. (МБОУ Одинцовская гимназия №14 – 98,3 тыс. руб., МБОУ Одинцовская гимназия №7 – 5,2 тыс. руб., МБОУ Барвихинская СОШ – 125,2 тыс. руб.).

В акты формы №КС-2 включено оборудование и услуги по его монтажу по завышенной стоимости на сумму 13036,0 тыс. руб.

Нарушения Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» на сумму 1174,7 тыс. руб.

Заклучен договор с отклонением от условий, указанных в документации об открытом аукционе в электронной форме, на сумму 1174, 7 тыс. руб.

3. В результате проверки целевого и эффективного расходования средств бюджета района на обеспечение безопасности образовательных организаций, подведомственных Управлению образования Администрации Одинцовского муниципального района и обеспечение функциональной готовности муниципальных образовательных организаций к безопасной повседневной деятельности за 2013-2014 годы установлены нарушения на сумму 45705,7 тыс. руб., в том числе:

Неэффективное использование средств на сумму 705,7 тыс. руб.

Заклучены договоры на охрану учреждений на условиях, не соответствующих техническому заданию – 453,3 тыс. руб.

Дублирование обязанностей сотрудников образовательных учреждений сотрудниками частных охранных организаций – 252,4 тыс. руб.

Нарушения Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» на сумму 45000,0 тыс. руб.

В конкурсной документации не указано обоснование начальной (максимальной) цены заказа.

4. В результате проверки целевого использования средств бюджета района, направленных на реализацию мероприятий по приведению в нормативное состояние детских садов №43, 50, 73, принятых в муниципальную собственность от Министерства обороны РФ, установлены нарушения на сумму 30353,3 тыс. руб., в том числе:

Неправомерное использование бюджетных средств на сумму 1253,3 тыс. руб.

Приняты техническим заказчиком по актам о приемке выполненных работ и оплачены не выполненные работы на сумму 152,2 тыс. руб. (МБДОУ детский сад №73 - 55,8 тыс. руб., МБДОУ детский сад №50 – 96,4 тыс. руб.).

Сверх установленных нормативов включены в акты формы №КС-2 строительные материалы на сумму 433,2 тыс. руб.

В акты формы №КС-2 включены и оплачены более дорогостоящие строительные материалы вместо фактически установленных дешевых на сумму 667,9 тыс. руб.

Нарушения Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» на сумму 29100,0 тыс. руб.

Неправомерное изменение условий при исполнении муниципального контракта (ст.9 Федерального закона от 21.07. 2005 №94-ФЗ).

5. В результате проверки законности и результативности использования средств бюджета района, выделенных в 2013 году на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Одинцовского муниципального района на 2013- 2017 годы» установлены нарушения на сумму 27829,8 тыс. руб., в том числе:

Неправомерное использование бюджетных средств на сумму 10708,2 тыс. руб.

Оплата завышенных, невыполненных объемов работ и более дорогостоящих строительных материалов вместо фактически установленных дешевых на общую сумму 591,5 тыс. руб.

Произведена оплата медицинского оборудования по завышенной стоимости на сумму 10116,7 тыс. руб.

Неэффективное использование средств на сумму 12952,6 тыс. руб.

Стоимость приобретенных транспортных средств, медицинского оборудования, мебели, не используемых более одного года – 12896,0 тыс. руб.

Неправомерное применение коэффициента зимнего удорожания затрат на производство работ в летний период – 56,6 тыс. руб.

Иные нарушения на сумму 3879,4 тыс. руб.

В нарушение условий муниципальных контрактов не соблюдены сроки исполнения работ, штрафные санкции в сумме 3878,3 тыс. руб. не взысканы.

Недостоверная информация, отраженная в годовом отчете о выполнении программы -1,1 тыс. руб.

Нарушения Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» на сумму 289,6 тыс. руб.

Заключен муниципальный контракт с отклонением от условий, указанных в документации об открытом аукционе в электронной форме, на сумму 289,6 тыс. руб.

6. Проверкой законности и результативности использования средств бюджета района, выделенных в 2012 году Управлению здравоохранения на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы «Совершенствование

специализированной медицинской помощи на территории Одинцовского муниципального района на 2011-2013 годы» установлены иные нарушения на сумму 5,7 тыс. руб., выразившиеся в недостоверной информации, отраженной в отчете о выполнении целевой программы.

7. В результате проверки законности и результативности использования средств бюджета района, выделенных на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Одинцовском муниципальном районе на 2012 – 2014 годы» за 2012-2013 годы, установлены нарушения на сумму 453,7 тыс. руб., в том числе:

Неправомерное использование бюджетных средств на сумму 159,5 тыс. руб.

Приняты по актам о приемке выполненных работ фактически невыполненные работы -149,3 тыс. руб.

В акт формы №КС-2 включено дорогостоящее оборудование вместо фактически установленного дешевого – 10,2 тыс. руб.

Неэффективное использование средств на сумму 294,2 тыс. руб.

Стоимость приобретенного спортивного оборудования, не используемого более одного года – 294,2 тыс. руб.

Контрольные мероприятия по всем направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты

В 2014 году по всем направлениям деятельности Контрольно-счетной палатой проведено 5 контрольных мероприятий, в результате которых установлены нарушения на общую сумму 907782,9 тыс. руб., а именно:

1. Проверкой результативности деятельности ОАО «Одинцовская электросеть» за период работы с 01 ноября 2011 года по 31 декабря 2013 года установлены нарушения на сумму 632621,5 тыс. руб., в том числе:

Неправомерное использование средств на сумму 41717,5 тыс. руб.

Начисление и выплата премий руководящему составу, не предусмотренных коллективным договором – 5286,1 тыс. руб.

Начисление и выплата стимулирующих надбавок генеральному директору без решений Совета директоров Общества – 314,4 тыс. руб.

Расходы на цели, не предусмотренные коллективным договором – 340,0 тыс. руб. (услуги по организации праздников, оплаты услуг адвокатов).

Необоснованно перечислены денежные средства - 8169,7 тыс. руб., в том числе: по соглашению лизинга – 38,7 тыс. руб., по договору подряда - 8131,0 тыс. руб.

Оплата подрядных работ, не предусмотренных локальным сметным расчетом – 18228,7 тыс. руб.

Оплата завышенных, невыполненных объемов работ, включение в акты формы №КС-2 строительных материалов по завышенной стоимости – 6463,9 тыс. руб.

Перечислена благотворительная помощь без согласования с Советом директоров Общества – 2914,7 тыс. руб.

Неэффективное использование средств на сумму 72727,3 тыс. руб.

Оплата командировочных расходов, эффективность и целесообразность которых отсутствует – 252,8 тыс. руб.

Реализация автотранспортных средств без проведения торгов по минимальной оценочной стоимости – 500, 0 тыс. руб.

Неправомерное применение в актах формы №КС-2 повышающих коэффициентов, не предусмотренных локальным сметным расчетом – 12615,1 тыс. руб.

Обществом произведены затраты сверх необходимого на получение требуемого результата – 129,5 тыс. руб.

Заключен договор на выполнение работ, в которых Общество не нуждалось и на невыгодных для Общества условиях – 37917,7 тыс. руб.

Предоставлены займы предприятиям ЖКХ, упущенная выгода – 21312,2 тыс. руб.

Нарушения Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» на сумму 501 871,4 тыс. руб.

В 2012-2013 годах Обществом осуществлены закупки без проведения торгов – 501600,0 тыс. руб.

В 2013 году Обществом осуществлены закупки, не предусмотренные планом закупок – 271,4 тыс. руб.

Иные нарушения на сумму 16305,3 тыс. руб.:

В нарушение условий договоров не соблюдены сроки исполнения работ, штрафные санкции в сумме 417,6 тыс. руб. не взысканы.

Непринятие к зачету авансового платежа при принятии к учету и оплате актов формы №КС-2 – 4799,9 тыс. руб.

Выполнение Обществом работ по договорам при несоблюдении заказчиками условий платежа (не перечисление аванса) – 10687,8 тыс. руб.

Остаток денежных средств, отраженный в балансе за 2013 год, по счету 51 «Расчетные счета» завышен на 400,0 тыс. руб.

2. В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности АНОО ВО «Одинцовский гуманитарный университет» за период работы с 01.01. 2010 года по 01.04.2014 года установлены нарушения на сумму 217890,9 тыс. руб., в том числе:

Нецелевое использование средств на сумму 966,5 тыс. руб.

В результате недостоверной информации о количестве обучающихся детей, отраженной в отчете, излишне перечислена субсидия – 420,5 тыс. руб.

В нарушение Положения о порядке организации питания отдельных категорий обучающихся за счет средств субсидии организовано бесплатное питание детей из малообеспеченных семей и детей учителей – 546,0 тыс. руб.

Неправомерное использование средств на сумму 4306,0 тыс. руб.

Оплата невыполненных ремонтных и хозяйственных работ, управленческих услуг – 3606,0 тыс. руб.

Без документального оформления перечислены денежные средства в коммерческую структуру – 700,0 тыс. руб.

Неэффективное использование средств на сумму 90943,2 тыс. руб.

Оплата договоров о возмездном оказании услуг, входящих в должностные обязанности сотрудников – 8492,3 тыс. руб.

Приобретение основных средств, не используемых для осуществления образовательной деятельности (шторы и комплектующие предметы интерьера для кабинета президента института, стенка модульная с иконостасом, информационные киоски) - 5806, 3 тыс. руб.

Принятие в штат кадров, не имеющих должной квалификации, и отсутствие необходимости в отдельных штатных должностях – 19753,9 тыс. руб.

Расходы на оказание услуг по охране объектов, обслуживание технических средств безопасности, которые находились в неисправном состоянии – 44322,4 тыс. руб.

Заключен договор на проведение аудита годовой бухгалтерской отчетности спустя более полугода после даты составления отчетности - 470,0 тыс. руб.

Выплаты экономически необоснованных сумм вознаграждений по трудовым договорам – 12098,3 тыс. руб.

Иные нарушения на сумму 121675,2 тыс. руб.

В результате занижения размера арендной платы по сравнению со среднерыночной стоимостью недополучены доходы – 64850,0 тыс. руб.

Непринятие мер по взиманию арендной платы за земельный участок, недополучены доходы – 2371,8 тыс. руб.

Подрядчиком в ходе строительства уничтожен школьный открытый стадион – 10000,0 тыс. руб.

Списаны материальные ценности без документального обоснования – 1419,6 тыс. руб.

Выданы из кассы денежные средства без подписей получателей -36,6 тыс. руб.

Произведены выплаты без документального подтверждения – 3336,7 тыс. руб.

Не подтверждено документально целевое расходование средств пожертвований – 22818,1 тыс. руб.

Недостача основных средств – 220,0 тыс. руб.

Без оснований списана дебиторская задолженность – 3697,5 тыс. руб.

Несоответствие показателей бухгалтерской отчетности: сведения о доходах и расходах за 2013 год, подлежащих налогообложению, расходятся с данными налоговой декларации – 12909,7 тыс. руб.

В нарушение условий договоров не соблюдены сроки оказания услуг, штрафные санкции в сумме 15,2 тыс. руб. не взысканы.

3. Проверкой финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная служба системы образования» Управления образования Администрации Одинцовского муниципального района, эффективности использования целевых субсидий и муниципального имущества за период работы с 01.01.2012 года по 01.05.2014 года установлены нарушения на сумму 50346,4 тыс. руб., в том числе:

Неправомерное использование средств на сумму 1139,5 тыс. руб.

Включены в акты формы №КС-2 строительные материалы по текущим ценам без подтверждающих документов и более дорогостоящие строительные материалы вместо фактически установленных дешевых на сумму 1101,2 тыс. руб.

В нарушение порядка премирования выплачена разовая стимулирующая выплата - 38,3 тыс. руб.

Иные нарушения на сумму 10550,7 тыс. руб.

Муниципальное имущество используется не по целевому назначению – 10550,7 тыс. руб.

Нарушения Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» на сумму 38656,2 тыс. руб.

В документации об аукционе отсутствует обоснование начальной цены контракта 35067,3 тыс. руб.

Заключено дополнительное соглашение к договору на продление срока выполнения работ, в результате не получен доход в виде пеней за нарушение условий договора – 3588,9 тыс. руб.

4. По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Центр телерадиокомпании «Одинцово» и целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета района на возмещение затрат, связанных с производством и выпуском социально-значимых

телевизионных программ за 2012-2013 годы и 01 января – 01 ноября 2014 года установлены нарушения на сумму 6916,0 тыс. руб., в том числе:

Иные нарушения на сумму 6916,0 тыс. руб.

В нарушение Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета коммерческие расходы не включены в себестоимость услуг.

5. Проверкой правильности взимания Управляющей компанией ОАО ЖКХ «Наро-Осановское» платы с населения за освещение мест общего пользования в многоквартирных домах поселка Сосновка за 2013 год установлены иные нарушения на сумму 8,1 тыс. руб., в том числе:

Необоснованно начислена плата за освещение мест общего пользования в многоквартирных домах.

Контроль за соблюдением законодательства в сфере размещения заказов и сфере закупок для муниципальных нужд

В отчетном периоде контроль за соблюдением законодательства в сфере размещения заказа для муниципальных нужд осуществлялся в рамках последующего контроля в ходе плановых контрольных мероприятий.

Основные замечания и нарушения, выявленные контрольными мероприятиями:

Нарушение требований к содержанию аукционной и конкурсной документации;

Изменение условий при исполнении муниципального контракта;

Муниципальные контракты заключены с отклонением от условий, указанных в аукционной документации.

В 2014 году в Контрольно-счетную палату поступило 228 обращений о согласовании закупки у единственного исполнителя, подрядчика, поставщика. При рассмотрении обращений вынесено решений о согласовании по 242 обращениям, об отказе в согласовании по 14 обращениям.

3.3. Меры, принятые по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и устранению выявленных нарушений

В целях реализации своих полномочий по выявлению, предупреждению и устранению фактов нецелевого, неправомерного, неэффективного использования средств и муниципальной собственности, Контрольно-счетной палатой в 2014 году было направлено 19 представлений в проверенные органы и организации и их должностным лицам для принятия мер. По итогам отчетного периода снято с контроля 4 представления, по которым приняты меры к их полному исполнению. На контроле Контрольно-счетной палаты находится 15 представлений.

Главным администраторам бюджетных средств направлены информационные письма.

Результаты всех контрольных мероприятий направлены Главе Одинцовского муниципального района, Председателю Совета депутатов Одинцовского муниципального района.

В отчетном году в Межмуниципальное Управление МВД России «Одинцовское» направлены следующие материалы контрольных мероприятий:

Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета района, выделенных Администрации Одинцовского муниципального района на выполнение работ по модернизации системы электронного документооборота в 2012-2013 годах. По материалам контрольного мероприятия возбуждено уголовное дело;

Проверка финансово-хозяйственной деятельности АНОО ВО «Одинцовский гуманитарный университет» за период работы с 01.01.2010 года по 01.04.2014 год. По материалам контрольного мероприятия возбуждено уголовное дело;

Проверка результативности деятельности ОАО «Одинцовская электросеть» за период работы с 01 ноября 2011 года по 31 декабря 2013 года;

Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная служба системы образования» Управления образования Администрации Одинцовского муниципального района, эффективности использования целевых субсидий и муниципального имущества за период работы с 01.01.2012 года по 01.05.2014 года;

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств района, выделенных в 2013 году на реализацию муниципальной целевой программы по проведению мероприятий направленных на «Развитие образования в Одинцовском муниципальном районе». Получен отказ в возбуждении уголовного дела;

Проверка законности и результативности использования средств бюджета района, выделенных в 2013 году на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Одинцовского муниципального района на 2013- 2017 годы». Материалы переданы в Следственный комитет РФ по Московской области;

Проверка целевого использования средств бюджета района, направленных на реализацию мероприятий по приведению в нормативное состояние детских садов №43, 50, 73, принятых в муниципальную собственность от Министерства обороны РФ.

Материалы по результатам трех контрольных мероприятий, проведенных в отчетном периоде, направлены Одинцовскому городскому прокурору:

Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная служба системы образования» Управления образования Администрации Одинцовского муниципального района, эффективности использования целевых субсидий и муниципального имущества за период работы с 01.01.2012 года по 01.05.2014 года;

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств района, выделенных в 2013 году на реализацию муниципальной целевой программы по проведению мероприятий направленных на «Развитие образования в Одинцовском муниципальном районе»;

Проверка законности и результативности использования средств бюджета района, выделенных в 2013 году на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Одинцовского муниципального района на 2013- 2017 годы».

Контроль за устранением выявленных нарушений, связанных с нецелевым, неправомерным и неэффективным использованием бюджетных средств и распоряжением объектами муниципальной собственности, в том числе за возмещением средств в объеме установленного нарушения в бюджет района является одной из задач Контрольно-счетной палаты.

Современное состояние нормативно-правового обеспечения деятельности контрольно-счетных органов, в части отсутствия законодательной базы по применению мер принуждения к нарушителям законодательства по устранению негативных последствий финансовых нарушений, возмещению причиненного ущерба, возврату неправомерно использованных средств, не позволяет обеспечить максимальную результативность проведенных контрольных мероприятий.

4. Деятельность Контрольно-счетной палаты в рамках соглашений, заключенных с представительными органами городских и сельских поселений

В 2014 году в рамках соглашений, заключенных с представительными органами городских и сельских поселений, и в соответствии с планами работ, утвержденными Решениями Советов депутатов городских и сельских поселений проведено 187 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 21 контрольное мероприятие, 166 экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде проведены экспертизы:

годовых отчетов об исполнении городских и сельских бюджетов за 2013 год;

вносимых изменений в бюджеты поселений 2014 года;

проектов бюджетов городских и сельских поселений на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов;

проектов целевых программ городских и сельских поселений.

Проанализировано исполнение бюджетов городских и сельских поселений за первое полугодие 2014 года и по результатам проведенного анализа подготовлены заключения.

В отчетном периоде в ходе контрольных мероприятий проверены средства в объеме 1362,0 млн. руб., в том числе бюджетные средства – 935,2 млн. руб.

В результате проведенных контрольных мероприятий установлены нарушения на общую сумму 91905,6 тыс. руб., в том числе:

- неправомерное использование средств на сумму 4680,5 тыс. руб.;

- неэффективное использование средств на сумму 8471,0 тыс. руб.;

- иные нарушения на сумму 63754,1 тыс. руб.;

- нарушения федерального законодательства в сфере размещения заказов – 15000,0 тыс. руб.

В целях реализации полномочий по устранению фактов неправомерного, неэффективного использования средств Контрольно-счетной палатой было направлено 19 представлений в проверенные организации и органы местного самоуправления для принятия мер. По итогам отчетного периода снято с контроля 5 представлений, по которым приняты меры к их полному исполнению. На контроле Контрольно-счетной палаты находится 14 представлений.

В отчетном году Одинцовскому городскому прокурору направлены материалы контрольного мероприятия:

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предусмотренных по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в бюджете городского поселения Одинцово в 2012 - 2013 годах. По материалам контрольного мероприятия прокуратурой вынесено представление в адрес главы городского поселения Одинцово.

5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

5.1. Организационное и методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

В отчетном периоде подготовлен проект муниципального правового акта: "О переименовании Контрольно-ревизионной комиссии Одинцовского муниципального района в Контрольно-счетную палату Одинцовского муниципального района, утверждении Положения о Контрольно-счетной палате», который рассмотрен и утвержден Советом депутатов Одинцовского муниципального района.

Методическая база Контрольно-счетной палаты состоит из правовых актов, включающих Положение, Регламент, Стандарты внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде велась работа по внедрению Стандартов внешнего муниципального контроля в практику Контрольно-счетной палаты, а также продолжалась работа по разработке стандартов и методических рекомендаций.

В соответствии с Регламентом за отчетный период проведено 54 заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассматривались результаты контрольных мероприятий, заключения, отчеты, проекты правовых актов, направляемые в Совет депутатов Одинцовского муниципального района и Советы депутатов городских и сельских поселений Одинцовского муниципального района, а также другие, входящие в компетенцию Коллегии вопросы.

5.2. Финансовое обеспечение Контрольно-счетной палаты

Решением Совета депутатов Одинцовского муниципального района от 25.11. 2013 года №2/32 «О бюджете Одинцовского муниципального района на 2014 год» (с изменениями и дополнениями) Контрольно-счетной палате утверждены бюджетные назначения на 2014 год в сумме 37681,5 тыс. руб., в том числе: за счет средств бюджета района -17325,2 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов – 19306,3 тыс. руб. Исполнение составило 31065,3 тыс. руб. (82,4%), в том числе: за счет средств бюджета района –16082,9 тыс. руб., иных межбюджетных трансфертов –14982,4 тыс. руб.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Одинцовского муниципального района

Е.В. Авсеенко