

РЕШЕНИЕ

от 27.02.2014

№ 6/3

**Об отчете Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский за
2013 год**

Заслушав доклад председателя Контрольно-счетной палаты Яковлева А.Д. о
проделанной работе за 2013 год,

Совет депутатов городского округа Р Е Ш И Л :

1. Принять отчет Контрольно-счетной палаты за 2013 год (**приложение**).
2. Опубликовать отчет Контрольно-счетной палаты за 2013 год в еженедельной общественно-политической газете «Городские вести» и разместить на официальном сайте администрации городского округа Лосино-Петровский в сети «Интернет».

О.Н.Стасов,
Председатель Совета депутатов
городского округа

Приложение
к решению Совета депутатов
городского округа
Лосино-Петровский
от 27.02.2014 № 6/3

Отчет Контрольно-счетной палаты городского округа Лосино-Петровский за 2013 год.

Контрольно-счетная палата городского округа Лосино-Петровский создана решением Совета депутатов г.о. Лосино-Петровский №35/9 от 23 ноября 2011 года.

За 2013 год Контрольно-счетной палатой проведено ревизий, проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, заключений и экспертно-аналитических мероприятий в количестве 15.

Выявлено нарушений и недостатков за 2013 год в сумме 13347 тыс. руб. в том числе:

- неэффективное использование денежных средств в сумме 3063 тыс. руб.;
- необоснованное использование денежных средств в сумме 8038 тыс. руб.;
- недополучено в бюджет от сдачи в аренду муниципального имущества и земли в сумме 2247 тыс. руб.

По итогам проверок в прокуратуру г. Щелково направлено 15 актов.

Контрольно-счетная палата городского округа Лосино-Петровский отчиталась о проделанной работе за 2013 год перед Московской областной Контрольно-счетной палатой в январе 2014 года.

При проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального предприятия «Лосино-Петровский Комплекс ТеплоВодоСнабжения», выявлено:

- не соблюдение Устава МП «ЛП КТВС», что влечет за собой нарушение Бюджетного кодекса, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

- директором МП «ЛП КТВС» установлены 16 руководящим работникам предприятия ежемесячные персональные надбавки в размере от 1,5 тыс. руб до 38,7 тыс. руб. Из-за отсутствия нормативно-правового документа, определяющего расчет и основание персональных надбавок, за проверяемый период с 1.07.2012 г. по 31.03.2013 г. привело к необоснованным выплатам надбавок в сумме 1403 тыс. руб.;

- необоснованное увеличение численности сотрудников на 28,1 единиц. За период с 1 января по 31 марта 2013 года необоснованные выплаты по заработной плате составили 923 тыс. руб.;

- на должность начальника транспортного участка МП «ЛП КТВС» по совместительству был принят начальник транспортного участка ОАО «Лосино-Петровский ЭЛЭК». График работы основной и совмещаемой работы за проверяемый период полностью совпадал, в связи с чем необоснованные выплаты по заработной плате составили в сумме 368, тыс. руб. Кроме того установлена переплата премии в сумме 81,2 тыс. руб.;

- нарушение «Положения о социальных гарантиях и льготах» необоснованно выплачено материальной помощи в сумме 94,4 тыс. руб., также необоснованно выплачено компенсации на оплату услуг мобильной связи в 2012 году в сумме 97 тыс. руб., за 1 кв. 2013 года в сумме 50,7 тыс. руб. Данные выплаты должны быть произведены за счет прибыли, которой у предприятия нет;

- необоснованные расходы в сумме 125,9 тыс. руб. на выплату премии к Новому 2013 году. Данный вид премии отсутствует в «Положении о премировании»;

- необоснованные расходы на выплату заработной платы программисту в сумме 65 тыс. руб., сверх утвержденного штатного расписания;

- факт самовольно построенного здания площадью 60,3 кв. м. на территории котельной по адресу ул. Строителей, дом 20, стр.1. Согласно справки отдела по управлению имуществом и потребительскому рынку администрации данное имущество в реестре муниципальной собственности городского округа отсутствует;

- нарушение «Положения о порядке сдачи в аренду, безвозмездное пользование муниципального имущества городского округа Лосино-Петровский» утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 01.11.2012г. №46/11. Кроме того в расчёте арендной платы по договору №3 от 30.01.2013г. с АКБ «Военно-промышленный банк» на 2013 год за недвижимое имущество были применены неверные коэффициенты. За период с 30.01.2013г. по 30.04.2013г. МП «ЛП КТВС» недополучило дохода в сумме 13,3 тыс. руб.;

- на земельные участки находящиеся в муниципальной собственности не заключены договора аренды между администрацией городского округа Лосино-Петровский и МП «ЛП КТВС». При проверке выявлено, что земельный участок на котором находится здание главного корпуса ремонтных мастерских по адресу: ул. Дачная, д.15 не поставлен на кадастровый учет. Однако по данному адресу МП «ЛП КТВС» сдавало в аренду машиноместо под автомобили, без согласования с Учредителем. Сумма полученных средств за аренду машиноместа под автомобили, за период с 01.07.2012 по 31.03.2013 года составила 471,8 тыс. руб.;

- ежемесячные компенсации за использование личного автотранспорта, за проверяемый период составили 123,3 тыс. руб., в т. ч. 33 тыс. руб. сверх норматива. Согласно ст.188 ТК размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме. Экономически необоснованные расходы на выплату компенсаций составили в сумме 21тыс. руб.;

- неэффективное расходование средств, на ремонт бани в сумму 100,6 тыс. руб. Акт обследования бани и смета на выполнение ремонтных работ отсутствуют.

При проверке законности и эффективности предоставления гражданам Российской Федерации, имеющим место жительства в Московской области, субсидий, на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, в муниципальном образовании городской округ Лосино-Петровский выявлено:

- нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) на сумму 99,6 тыс. руб., при оплате договора от 01.01.2012 №1.

- факт неправильного расчета совокупного дохода семьи, в результате чего произошла переплата за 6 месяцев 2012 года в сумме 2,5 тыс. руб.

- численность работников в секторе субсидий на 2012 год определена в количестве 2 человек. При проверке выявлено, что в 2010 году фактическая численность составляла 3 единицы, в 2011 и 2012 году фактическая численность 2,5 единицы, в связи с чем необоснованные расходы на выплату заработной платы из областного бюджета на содержание сверхштатной численности за 2010-2012 годы составили в сумме 352 тыс. руб.

При проверке исполнения бюджета г. о. Лосино-Петровский за 2012 год установлено:

- отсутствие надлежащего контроля за формированием отчётов о реализации долгосрочных муниципальных целевых программ;

- нарушение требований ст. 179 БК РФ и соответствующего «Положения о бюджетном процессе муниципального образования городской округ Лосино-Петровский», а именно: принятие к финансированию программ, которые не были утверждены в

установленные сроки; несоответствие предусмотренных бюджетом ассигнований и потребности в финансовых ресурсах, указанной в паспортах программ. Так в соответствии с п. 16 Приложения №6 к Решению Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 22.03.2012 №11/3 была добавлена долгосрочная целевая программа «Капитальный ремонт многоквартирных домов в 2012-2013 годы»;

- отсутствие перечня автомобильных дорог местного значения городского округа с асфальтным покрытием для проведения мероприятий по капитальному, ямочному и частичному ремонту по программе «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского округа Лосино-Петровский на 2012 -2014г.». В связи с отсутствием акта обследования дорог, графика и плана проведения работ не представилось возможным определить обоснованность ремонта дороги по ул. Новослободской протяженностью 100 кв. м. на сумму 539,6 тыс. руб.

- нарушение ст. 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств на асфальтирование автостоянок в сумме 2 356,9 тыс. руб., на отмостку по ул. Суворова около дома №7 в сумме 39,7 тыс. руб.

- нарушение ст. 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации - неэффективное использование бюджетных средств в сумме 198,5 тыс. руб. на приобретение секций забора металлического (90шт.) и цветочниц (2шт.). На момент проверки в Реестре муниципальной собственности в городском округе Лосино-Петровский информация о данном имуществе отсутствовала. Данное имущество по состоянию на 12.04.2013г. находилось на территории МП «ЛП КТВС», без оформления соответствующих документов о передаче на ответственное хранение;

- неосвоение средств бюджета Московской области – субсидии на повышение заработной платы с 01.12.2012 года педагогическим работникам дошкольных учреждений в размере 1 230 тыс. руб. Доплата за декабрь 2012 г. фактически произведена 01.02.2013г., т. е. с задержкой на 1 месяц, что влечёт за собой нарушение статьи 142 Трудового кодекса Российской Федерации.

- остатки субвенции на получение общедоступного и бесплатного образования, на лицевых счетах муниципальных бюджетных учреждений в сумме 2 282,2 тыс. руб., в соответствии со справками о движении средств на лицевых счетах с 01.01.2012г. по 31.12.2012г. Некорректное распределение данных средств на лицевые счета учреждений привело к задержке выплаты заработной платы в МБОУ СОШ №1, что нарушает статью 142 Трудового кодекса Российской Федерации. Выявлена неэффективность системы контроля со стороны директора МБУ «Централизованная бухгалтерия» и начальника отдела образования, культуры и спорта администрации.

По результатам проверки Щелковской городской прокуратурой направлено представление главе городского округа Липатенкову В.Б. об устранении нарушений и привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в нарушении бюджетного законодательства.

Проверкой по исполнению бюджета г. о. Лосино-Петровский за 1 квартал 2013 год установлено:

- нарушение требований Инструкции, утвержденной Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года №33н «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», в финансовый отдел администрации городского округа Лосино-Петровский по состоянию на 1 апреля 2013 года не представлены сведения о дебиторской и кредиторской задолженности муниципальными бюджетными и автономными учреждениями.

- нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса - неэффективное использование средств, на выполнение работ по ремонту комнат и мест общего пользования по адресу: Лосино-

Петровский ул. Гоголя дом 3. Согласно технического задания работы по ремонту комнат и мест общего пользования проводились после пожара. В представленной служебной записке от 10.06.2013 г. №425 от начальника отдела городского хозяйства администрации, информация о заключении пожарно-технической экспертизы и иных документов, определяющих основание на выполнение данных работ отсутствует. Согласно акта выполненных работ, стоимость выполненных работ составила 297837,00 рублей. Из них:

- ремонт муниципальной собственности выполнен на сумму 44448,94 рублей.
- ремонт частной собственности выполнен на сумму 124111,39 руб.
- ремонт помещений общего пользования выполнен на сумму 129276,67 руб.

При проверке тарификационных списков в муниципальных бюджетных и автономных учреждениях за 2012-2013 годы выявлено:

- нарушение Постановления Минтруда России от 30.06.2003 №41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских фармацевтических работников и работников культуры» и Трудового Кодекса РФ дополнительные соглашения к трудовому договору директоров учреждений за проверяемый период, на право ведения преподавательской работы, заключенные с работодателем - главой администрации городского округа Лосино-Петровский отсутствовали. В результате необоснованно было начислено и выплачено за ведение преподавательской работы директорам учреждений в сумме 568,1 тыс. руб.

- нарушение Трудового кодекса, в учреждениях дополнительные соглашения на ведение преподавательской работы на заместителей директора, отсутствовали. В результате чего заместителям директоров учреждений необоснованно выплачено в сумме 2297,7 тыс. руб.

- переплата сотрудникам по заработной плате в сумме 7,3 тыс. руб.

- отсутствие подписанных Соглашений в Учреждениях с Учредителем на выполнение муниципального задания на 2012 и 2013 годы; отсутствие «Положения об оплате труда»; «Положения об индивидуальном обучении на дому».

- в МАУ «ДМШ» в тарификацию включены вакансии, в соответствии с этим годовой фонд оплаты труда за 2012 год необоснованно увеличен на 265,3 тыс. рублей, годовой фонд оплаты труда за 2013 год необоснованно увеличен на 1 060,9 тыс. руб.

- в МБОУ СОШ №2 им. В.В. Дагаева отсутствуют Трудовые договора. Выявлены несоответствия записей в трудовых книжках с штатным расписанием. В нарушение «Положения о кружках и спортивных секциях» необоснованно выплачено за кружковую деятельность в сумме 15,9 тыс. руб.

При проверке работы по мобилизации доходов в бюджет и сокращении недоимки в бюджет по налогам, сборам, арендным платежам за имущество выявлено:

- нарушение ст. 32 Бюджетного кодекса РФ «Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов»:

- несоответствие плана по доходам на 2013 год от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (Приложение №3 к Решению Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 18.07. 2013 №17/5 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 13.12. 2012 №56/13») с Приложением №4 «Прогнозный план приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Лосино-Петровский на 2013 год» к данному Решению. Расхождение составляет 1 650,00 тыс. руб.

- при расчете арендной платы на 2013 год к договору №42 от 31.12. 2011 года применялся Кд- 0,5. Согласно п.6.1 «Положения об арендной плате» следует применять Кд -3,5. За 6 мес. 2013 года в бюджет недополучена сумма арендной платы за недвижимое имущество 374,3 тыс. руб.

При проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУК ДК «Октябрь» установлено:

- нарушение Решения Совета депутатов г.о. Лосино-Петровский от 01.11. 2012 года №46/11 «О порядке сдачи в аренду, безвозмездное пользование муниципального имущества (движимого и недвижимого) городского округа Лосино-Петровский», администрацией МБУК ДК «Октябрь» заключены договора аренды помещения от 01.01. 2013 года №5 на 5 месяцев и от 30.05. 2013 года №9 сроком на 11 месяцев по договорной цене, а также без согласования с учредителем. Согласно проведенным расчетам по двум договорам сумма арендной платы занижена на 77,7 тыс. руб., соответственно и не дополучена.

- нарушение статьи 34 Бюджетного Кодекса - неэффективное использование денежных средств, без оформления приказов на проведение городских мероприятий, использовано денежных средств в сумме 165,0 тыс. руб.;

- необоснованные расходы на выплату заработной платы в 2012 году составили в сумме 3,6 тыс. руб., кроме того начислено и оплачено налогов в сумме 1,1 тыс. руб.

При проверке исполнения бюджета городского округа Лосино-Петровский за 1 полугодие 2013 года выявлен факт неэффективного расходования бюджетных средств в сумме 99,1 тыс. руб., на проведение ремонта мест общего пользования муниципального имущества, расположенного по адресу: Московская обл., г. Лосино-Петровский, ул. Лесная, дом 1 (3 этаж).

При проверке работы по мобилизации доходов в бюджет по налогам и сборам, арендным платежам за землю выявлено:

- факт отсутствия муниципального правового акта, регламентирующего порядок предоставления земельных участков на территории городского округа Лосино-Петровский, что влечёт за собой нарушение Федерального закона 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», Федерального закона от 25.12.2008 №273-ФЗ «О противодействии коррупции», п.п.6.2 Постановления администрации городского округа Лосино-Петровский от 06.05.2011 №112 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения административных регламентов предоставления муниципальных услуг в городском округе Лосино-Петровский».

- факт о прекращении договорных отношений с Арендаторами земельных участков расположенных по ул. Ленина (торговые павильоны) с 01.07.2013 года, однако эксплуатация земельных участков продолжается до настоящего времени;

- по состоянию на 01.07.2013г. в бюджет городского округа Лосино-Петровский арендная плата за фактическое пользование земельными участками не поступила в сумме 150 тыс. руб.;

- в договоре аренды за земельный участок № 39-р от 29.01.1998г. с ОАО «Мосэнерго» при расчёте арендной платы за земельные участки на 2012 год и 2013 год был неверно указан Км- коэффициент, учитывающий местоположение земельного участка на территории муниципального образования, что повлекло за собой в 2012 году недополученных доходов в местный бюджет -214 тыс. руб., в 2013 году в местный бюджет -236 тыс. руб.;

- нарушение Закона Московской области от 07.06.1996 №23/96-ОЗ «О регулировании земельных отношений в Московской области»: при расчёте арендной платы за земельные участки по договору № 572-Ю от 08.10.2008 г. и по договору № 644-Ю от 28.12.2009г. необоснованно применены коэффициенты (Кд) и (Пкд), в результате чего в 2012 году в местный бюджет недополучено 653 тыс. руб., в 2013 году в местный бюджет недополучено 717 тыс. руб.

- факт необоснованного применения корректирующего коэффициента (Пкд), 2,6 вместо 3,0 в результате чего не допущено в местный бюджет в сумме 57 тыс. руб.

- отсутствие и не соответствие в кадастровых паспортах на земельные участки кадастровой стоимости:

при проверке договора аренды земельного участка №802-ю от 26.03.2013г. площадью 21 500 кв.м выделенного ООО «Промсервис» под строительство здания общественного назначения, в кадастровом паспорте от 04.02.2013г. № МО-13/3В-92392 выданном Королёвским отделом ФГБУ «Федеральная кадастровая палата Росреестра» по Московской области кадастровая стоимость данного участка отсутствует;

при проверке договора аренды земельного участка №803-ю от 26.03.2013г. площадью 20 500 кв.м выделенного ООО «Строй Альянс» под строительство медико-оздоровительного центра, центра досуга, в кадастровом паспорте земельного участка от 22.01.2013 №МО-13/3в-44135 выданного Щёлковским филиалом Федерального государственного бюджетного учреждения «Федеральная кадастровая палата Росреестра» по Московской области кадастровая стоимость данного участка занижена в 10 раз или на 44 427 тыс. руб.

При проверке исполнения бюджета городского округа Лосино-Петровский за 9 месяцев 2013 года выявлено:

- нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса «Принцип эффективности использования бюджетных средств» использованы денежные средства в сумме 1,6 тыс. руб. на приобретение визиток в количестве 300 штук для заместителя главы администрации. В соответствии с бюджетной сметой на 2013 год данные расходы не запланированы;

- нарушение ст. 188 Трудового кодекса - заместителю главы администрации по социальной политике, имуществу и землепользованию с 01.06.2013 года установлена ежемесячная компенсация в размере 1,2 тыс. руб. за использование личного автомобиля для служебных поездок по городу. Расходы связанные с компенсацией за использование личного автотранспорта в бюджетной смете на 2013 год не запланированы. Всего необоснованные выплаты составили: 4,2 тыс. руб.;

- нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса «Принцип эффективности использования бюджетных средств», в расчетах к четырем договорам, на оказание услуг (холодное и горячее водоснабжение, отопление и потребление электроэнергии) общей стоимостью 98 тыс. руб. по ул. Почтовый переулок, дом 6, стр. 1 указано имущество Администрации - гараж, площадью 114 кв. м., включены 4 машины и 4 водителя. Однако, по указанному адресу находится здание котельной, переданное в хозяйственное ведение муниципальному предприятию «Лосино-Петровский Комплекс ТеплоВодоСнабжения». Кроме того согласно штатному расписанию на 2013 год в Администрации городского округа числятся 2 штатные единицы водителя.

- усматривается факт возникновения конфликта интересов в соответствии с Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации». При этом в соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» государственный или муниципальный служащий обязан принимать меры по недопущению любой возможности возникновения конфликта интересов. Муниципальный служащий – начальник отдела землепользования администрации. Отдел курирует вопросы по землеустроительным и кадастровым работам в городском округе. Так в соответствии с договорами №2 от 22.02.2013г., №5 от 23.04.2013г. ООО «Кадастр-Сервис» выполнил землеустроительные и кадастровые работы на сумму 187,6 тыс. руб., где руководителем организации является отец муниципального служащего.

При проверке бюджета муниципального образования городской округ Лосино-Петровский на 2014 год, были выявлены факты неэффективного планирования средств местного бюджета в сумме 16 173 тыс. руб., в том числе:

- на выполнение муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению дошкольного образования №7 - в сумме 12 295 тыс. руб. В 2014 году денежные средства на строительство данного учреждения не запланированы;

- на выполнение мероприятий в 2014 году по муниципальной программе «Эффективная власть», в сумме 3 378 тыс. руб. В данной программе выявлен факт нарушения ст. 294 ГК РФ;

- на выполнение мероприятий по жилищно-коммунальному хозяйству в подразделе «Благоустройство» - в сумме 500 тыс. руб. на капитальный ремонт площадок для сбора мусора, в реестре муниципальной собственности муниципального образования городского округа Лосино-Петровский - раздел Казна площадки для сбора мусора отсутствуют.

Контрольно-счётной палатой городского округа Лосино-Петровский приняты меры по предотвращению фактов:

- нецелевого использования бюджетных средств в сумме 2 500 тыс. руб., запланированных согласно Решению Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский №29/8 от 24.10.2013г. в подразделе 0503 «Благоустройство» на организацию мест сбора мусора и приобретение контейнерного фонда;

- недопущения принятия проекта Решения Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский «Об утверждении прогнозного плана продажи земельных участков в городском округе Лосино-Петровский на 2014 год». В п. 5 в Приложении к данному проекту земельный участок по адресу: г. Лосино-Петровский, ул. Ленина, площадь 19 364 кв. м., вид разрешённого использования-для строительства фитнес - центра, вид представления земельного участка – выкуп, срок продажи 3 квартал, планируемая сумма поступления в доход бюджета от купли-продажи данного участка занижена на 5 064 тыс. руб. В итоге в соответствии с Решением Совета депутатов городского округа № 49/11 от 19.12.2013 «Об утверждении прогнозного плана продажи земельных участков в городском округе Лосино-Петровский на 2014 год» данный участок был исключен из прогнозного плана продажи земельных участков в городском округе Лосино-Петровский на 2014 год отделом землепользования администрации.