

Отчёт
о работе контрольно-счетной палаты города Ливны Орловской области
за 2014 год

Настоящий отчёт о деятельности контрольно-счетной палаты города Ливны за 2014 год подготовлен в соответствии с требованиями Положения о контрольно-счетной палате города Ливны Орловской области, утверждённого Решением Ливенского городского Совета народных депутатов от 27 сентября 2011г. №5/36-ГС (с учетом изменений от 21 марта 2014 года – Решение Ливенского городского Совета народных депутатов № 33/282-ГС).

Контрольно-счетная палата города Ливны является постоянно действующим контрольным органом местного самоуправления, имеет статус юридического лица.

В своей деятельности контрольно-счетная палата города руководствуется Федеральным законом от 07 февраля 2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом города, Положением о контрольно-счетной палате города Ливны, нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Орловской области и города Ливны.

Основными направлениями деятельности контрольно-счетной палаты города Ливны являются:

- осуществление финансового контроля за исполнением доходной и расходной части городского бюджета;
- осуществление финансового контроля за соблюдением порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета города;
- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств городского бюджета, а также средств, получаемых бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Контрольно-счетная палата города Ливны осуществляет свою деятельность на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В штате контрольно-счетной палаты города состоят 2 человека.

Основными показателями деятельности контрольно-счетной палаты города Ливны за 2014 год являются:

Таблица №1

Наименование показателя	за 2014 год	за 2013 год
- количество проведённых контрольных мероприятий	19	16
- количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:	9	46
- органы местного самоуправления	1	1
- муниципальные учреждения	4	43
- муниципальные предприятия	3	2
- организации с участием в уставном капитале муниципального образования	1	-
- общий объём проверенных средств составил	293 820,9 т.р.	263 444,7 т.р.
в том числе - бюджетных средств	189 665,9 т.р.	127 606,2 т.р.
- выявлено нарушений и недостатков на сумму	7104,6 т.р.	4 406,9 т.р.
в том числе - неэффективное использование бюджетных средств	2362,3 т.р.	1 407,8 т.р.
- устранено финансовых нарушений (возмещено средств в бюджет) на сумму	1734,5 т.р.	1 116,9 т.р.
- направлено материалов в правоохранительные органы	8 актов	2 акта

В течение 2014 года контрольно-счётной палатой города Ливны проводились в основном плановые контрольные мероприятия.

Информация о планируемых контрольных мероприятиях, а также о результатах проведенных проверок размещается на официальном сайте администрации города Ливны в разделе контрольно-счётной палаты.

Проверки проводились как с выходом на место, так и путём запроса необходимой документации (документарная проверка).

Согласно плану работ контрольно-счётной палаты города в течение 2014 года были проведены следующие контрольные мероприятия:

- внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Ливны и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2013 год;

- проверка расходования бюджетных и внебюджетных средств, использования муниципального имущества муниципальными учреждениями, в том числе:

- МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимпиец» - за 2012-2013 г.г.;

- МБОУ ДОД «ДЮСШ бокса» - за 2012-2013 г.г.;

- МБОУ «Основная общеобразовательная школа №9 г. Ливны» - за 2013-2014 г.г.;

- финансовый контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий за 2013 год, в том числе:

- МУП «Городская архитектура»;

- МУТП «Ливенское» (центральный рынок);

- финансовый контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности организаций с участием в уставном капитале муниципального образования, в том числе:

- ОАО «Принт-ТВ» - за 2013 год;

- проверка Администрации города Ливны по вопросам:
- использования средств городского бюджета, направленных на благоустройство города Ливны в 2013 году;
- целевого и эффективного использования средств городского бюджета на реализацию муниципальной программы «Ремонт дворовых территорий г. Ливны» за 2013 год;
- целевого и эффективного использования средств городского бюджета на реализацию муниципальной программы «Ремонт улично-дорожной сети г. Ливны» за 2013 год;
- проверка Управления муниципального имущества администрации города Ливны по вопросам:
- контроль за устранением нарушений, выявленных ранее проведенными проверками по вопросу распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности – за 2013 год, 1 полугодие 2014 года;
- проверка эффективности использования муниципальных нежилых помещений в городе Ливны - за 2013 год, 1 полугодие 2014 года.

В результате проведения ревизии МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимпиец» установлен ряд серьезных нарушений.

В ряде случаев в расходных кассовых ордерах отсутствовала подпись получателя денежной наличности.

Имели место случаи, когда договор гражданско-правового характера на выполнение работ заключался с одним лицом, а расходный кассовый документ выписывался на другое лицо.

Установлены случаи, когда к расходным кассовым ордерам на оплату выполненных работ (услуг) прикладывались договоры гражданско-правового характера и акты выполненных работ без подписи сторон. Оплата производилась ранее подписания акта приемки выполненных работ (услуг).

В авансовых отчетах не велся учет движения подотчетных сумм; не указывалось наименование приобретенного товара. Имели место случаи отсутствия подписи подотчетного лица, отсутствия подписи руководителя и главного бухгалтера.

К авансовым отчетам по проведению спортивных мероприятий не всегда прилагалось положение о проведении спортивного мероприятия; не всегда смета расходов утверждена руководителем. Установлены нарушения в оформлении платежных ведомостей на выдачу денежных средств на питание судей, ведомостей на выдачу призов по итогам соревнований, в оформлении командировочных удостоверений.

Установлены случаи, когда авансовые отчеты не отражаются в регистрах бухгалтерского учета. Сотруднику учреждения выдается денежная наличность как перерасход по авансовому отчету, однако, в журнале операций задолженность перед ним не числится.

В ходе ревизии установлены многочисленные нарушения в начислении заработной платы. Не все сотрудники включались в таблицу учета рабочего времени.

Журнал регистрации приказов отсутствовал. Приказы либо не имели номеров, либо их номер был проставлен карандашом.

Начисление заработной платы производилось вручную, карточки учета (лицевые счета) по каждому сотруднику не велись. Для расчета средней заработной платы использовались расчетно-платежные ведомости, в которых достаточно много исправлений.

При нахождении сотрудников на больничном, оплата труда производилась как за отработанное время (соответственно - за счет бюджетных средств).

Доплата сотруднику за исполнение обязанностей директора, установленная в размере 50% от оклада, начислялась без учета фактического количества дней отсутствия руководителя.

Имели место случаи неправильного определения количества отработанных дней для начисления заработной платы при уходе в отпуск или при возвращении из отпуска.

При нахождении сотрудника в учебном отпуске, зарплата ему начислялась как за отработанное время. Справка-вызов учебного заведения к приказу о предоставлении оплачиваемого учебного отпуска не прилагалась.

Установлены случаи начисления доплат (надбавок) постоянного характера при отсутствии приказов руководителя (спортсмену-инструктору).

Установлены расхождения сумм доплат, указанных в приказах и расчетно-платежной ведомости, при начислении зарплаты.

Продолжительность работы по совместительству для педагогических работников (в том числе тренеров-преподавателей) не может превышать половины месячной нормы рабочего времени. Согласно тарификационному списку многие тренеры-преподаватели имеют около 2-х ставок, 2 ставки и более 2-х ставок.

При сверке приказа о зачислении детей на 2013-2014 учебный год и тарификационного списка тренеров-преподавателей на соответствующий период установлено расхождение количества детей по отдельным группам.

Размер заработной платы тренеров-преподавателей находится в прямой зависимости от количества занимающихся детей.

При проверке проведения занятий тренерами-преподавателями спортивной школы в соответствии с установленным расписанием занятий и списком зачисленных детей в спортивную школу были выявлены нарушения: имели место случаи, когда в установленное расписанием время, занятия не проводились (отсутствовал тренер-преподаватель и дети); дети, присутствующие на тренировке, не значились в приказе о зачислении в ДЮСШ; на отдельных занятиях количество присутствующих детей значительно меньше количества детей, числящихся в приказе о зачислении; из присутствующих на тренировке детей только 1-2 человека соответствовали группе (по расписанию), в которую они зачислены.

В результате анализа расписания тренировок установлено, что в одном спортивном зале одновременно должны заниматься несколько групп под руководством разных тренеров-преподавателей. Не предусмотрено помещение для проведения тренировок во время непогоды в осенне-зимний период (вместо стадиона).

Многие фамилии занимающихся детей, указанные в приказе о зачислении, искажены, год рождения детей также во многих случаях указан неверно. Имеют место случаи, когда в приказе о зачислении к одному тренеру-преподавателю дети записаны одновременно в разные группы.

Установлены случаи, когда в приказах «о направлении учащихся на соревнования» указывались фамилии детей, которые не числятся в приказе «о зачислении».

При проверке порядка формирования личных дел сотрудников ДЮСШ установлено, что содержащиеся в личных делах документы не имеют системы, подшиты небрежно. В ряде случаев в личных делах отсутствуют копии приказов о приеме на работу и трудовые договоры. В трудовых договорах, дополнительных соглашениях к трудовым договорам часто отсутствует подпись руководителя и печать учреждения, подпись работника. В ряде случаев в должностных инструкциях отсутствует подпись работников об ознакомлении.

На момент ревизии у тренера-преподавателя по тяжелой атлетике закончился срок действия квалификационной категории.

В ходе проведения ревизии установлено, что инвентаризация имущества учреждения за проверяемый период не проводилась. Инвентаризационные описи последней инвентаризации предъявлены не были.

В ходе выборочной проверки установлено, что спортивная форма, приобретенная в августе 2012г. на сумму 38200,00 руб., комплекты лыж, приобретенные в декабре 2012г. на сумму 10000,00 руб., в учете не числятся.

По причине отсутствия главной книги не представилось возможность произвести сверку полноты учета основных средств, спортивного оборудования (инвентаря), материальных запасов.

Бухгалтерские документы за проверяемый период не были подшиты. Все регистры бухгалтерского учета велись от руки. Главная книга отсутствовала.

Кассовая книга не пронумерована, не прошита, не опечатана, не подписана руководителем и главным бухгалтером.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимпиец» направлено предписание.

Для правовой оценки выявленных в ходе проведения ревизии нарушений копия акта была направлена в правоохранительные органы.

В ходе проведения ревизии в МБОУ ДОД «ДЮСШ бокса» были также установлены серьезные нарушения.

На момент проверки отсутствовали правоустанавливающие и технические документы на здание, которое находится в пользовании учреждения. Земельный участок, на котором находится здание спортивной школы, закреплен на праве постоянного (бессрочного) пользования за другой организацией.

В ходе проверки кассовых документов установлено, что в двух платежных ведомостях (зарплата за январь и февраль 2014г.) отсутствовали подписи трех сотрудников на общую сумму 39984,60 руб. Остатка кассы по учетным данным учреждения не числилось.

В кассовых документах допускались исправления цифра по цифре.

В сшивах бухгалтерских документов к выпискам по лицевым счетам не прилагались документы, подтверждающие суммы поступлений на счет учреждения (как бюджетных, так и внебюджетных).

Установлены случаи расхождения даты получения денежной наличности в банке и даты оприходования ее по кассе.

При использовании в командировке тренерами-преподавателями личного транспорта, в большинстве случаев с ними в 2012 году заключался договор на выполнение транспортных услуг. Расчет потребности в ГСМ в зависимости от нормы расхода автомашиной бензина, а также удаленности места командировки, не производился. Сумма расхода принималась к бухгалтерскому учету по фактическому представлению к авансовому отчету кассовых чеков АЗС.

Применяемая учреждением в 2012 году форма договора на выполнение транспортных услуг по своему содержанию не соответствует установленным законодательством требованиям. Договор в большей степени содержит элементы акта приемки выполненных работ, а также расходного кассового документа.

В авансовых отчетах за 2013 год транспортные расходы подтверждались чеками на покупку ГСМ. Договор на выполнение транспортных услуг не заключался.

Установлены расхождения в наименовании гостиницы, указанного в информационном письме Федерации бокса России и в расходных документах, прилагаемых к авансовому отчету.

Согласно приказам в течение 2012-2013 годов на базе учреждения проводился ряд спортивных мероприятий, источниками расходов которых предусматривались средства ДЮСШ и добровольные пожертвования. Однако, в бухгалтерских документах отсутствует документация, подтверждающие проведение соответствующих расходов, из чего следует неполное отражение в учете получаемых добровольных пожертвований.

В ходе ревизии отмечено частое отсутствие по причине командировок директора спортивной школы, заместителя директора, спортсмена-инструктора.

Имеют место случаи, когда при направлении тренера-преподавателя в командировку его группы не передаются для занятий другому тренеру или передаются формально (группа УТ-5 передается тренеру, не имеющему специального образования и квалификационной категории).

Установлены нарушения в формировании личных дел сотрудников учреждения.

Учреждением не применяются унифицированные формы приказов. Наличие всех издаваемых руководителем учреждения приказов не представилось возможным проверить, т.к. книга регистрации приказов отсутствует.

Установлены расхождения продолжительности проведения занятий, указанных в тарификационном списке и в расписании занятий.

Установлено расхождение количества детей, отраженного в приказе о зачислении и в тарификационном списке тренеров-преподавателей. При этом размер заработной платы тренера-преподавателя находится в прямой зависимости от количества занимающихся детей.

В приказах о комплектовании групп для обучения в ДЮСШ не указывается год рождения обучающихся, что усложнило проверку соблюдения установленных требований по их возрастному ограничению. При максимальном возрасте - 21 год, в ДЮСШ бокса зачислены спортсмены 26-ти, 29-ти, 33-х лет.

При проверке проведения занятий тренерами-преподавателями ДЮСШ бокса установлены случаи, когда в установленное расписанием время занятия не проводились; дети, присутствующие на тренировке, не значились в приказе о зачислении; на некоторых тренировках присутствовали всего 2-4 ребенка; согласно расписанию должны проводиться тренировки в группе УТ-5, на занятиях присутствовали дети, не подходящие по возрасту для обучения в этой группе.

Установлены случаи переплаты заработной платы, не все выплаты подтверждены приказами руководителя.

Табель учета рабочего времени велся ненадлежащим образом.

Во время проведения ревизии отмечено отсутствие отдельных сотрудников на рабочем месте (3 сторожа, уборщица, рабочий по комплексному обслуживанию, медицинский работник). Один человек замещает 1,5 ставки дворника, 1 ставку гардеробщицы.

При проверке документации учреждения вызвали сомнение подписи отдельных сотрудников в приказах, платежных ведомостях.

При проверке расчетов ДЮСШ бокса с поставщиками товаров, услуг установлено, что в платежных документах за услуги связи включаются расходы по обслуживанию 2-х стационарных телефонных номеров, фактически в учреждении на момент проверки функционировал один телефон.

В ходе ревизии отмечен большой расход воды и электроэнергии.

При проведении инвентаризации установлено наличие водонагревателя; функционирует сауна.

Часть имущества (мебель в кабинете директора, тренажеры) не числятся в учете.

По результатам контрольного мероприятия в адрес МБОУ ДОД «ДЮСШ бокса» было направлено предписание.

Для правовой оценки выявленных в ходе проведения ревизии нарушений копия акта была направлена в правоохранительные органы.

В акте о результатах проведения ревизии в МБОУ «Основная общеобразовательная школа №9 г. Ливны» отмечалось следующее.

В план финансово-хозяйственной деятельности образовательного учреждения не вносились поправки в течение года.

Штатное расписание учреждения, утвержденное на 2014 год с 1 января 2014 года, фактически применяется с 1 апреля 2014 года.

При проверке личных дел совместителей установлены случаи отсутствия копии документов об образовании, копии трудовых книжек с указанием основного места работы.

Установлены нарушения в оформлении командировочных удостоверений, авансовых отчетов. Дни нахождения сотрудников школы в командировке не отмечались в таблице учета рабочего времени соответствующим условным обозначением.

При проверке расходов, связанных с ремонтом образовательного учреждения в 2013 году установлено, что договор на выполнение работ по текущему ремонту здания школы был заключен в сумме, значительно превышающей плановые показатели бюджетных ассигнований.

Согласно аукционной документации начальная (максимальная) цена договора составляла 847,7 тыс.руб., тогда как соглашением о предоставлении субсидий на софинансирование текущего ремонта предусматривались средства в размере 570,0 тыс.руб., из которых, средства областного бюджета – 500,0 тыс.руб.; средства городского бюджета – 70,0 тыс.руб. Муниципальный контракт был заключен и оплачен в сумме 792,6 тыс.руб., при этом средства городского бюджета составили 292,6 тыс.руб. Кроме того, с организацией, выполнявшей ремонт здания, был заключен и оплачен из городского бюджета дополнительный договор на сумму 35,6 тыс.руб.

Анализ бухгалтерской отчетности МУП «Городская архитектура» за 2013 год, проведенный в ходе документарной проверки, показал, что в 2013 году предприятием получен значительный рост выручки от продажи товаров, работ, услуг - 7608,0 тыс.руб. или 228,1 % к уровню 2012 года. Чистая прибыль за 2013 год составила 137,0 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в структуре доходов занимают доходы от проектов водоотведения – 26,4% (2011,9 тыс.руб.), работы по изготовлению документации по строительству детского сада №12 – 19,9% (1513,3 тыс.руб.), проекты теплотрассы – 19,1% (1450,0 тыс.руб.).

Вместе с тем, опережающий рост себестоимости (237,8%) по сравнению с выручкой (228,1%) свидетельствует о снижении эффективности в работе предприятия.

Штатным расписанием на 2013 год было утверждено 11 штатных единиц. Однако с марта 2013 года в МУП «Городская архитектура» численность работников составила 12 человек, с ноября 2013 года – 13 человек, а в декабре 2013 года – 14 человек.

Изменения в штатное расписание в течение года не вносились. В справке отмечалось также ненадлежащее оформление штатного расписания.

В результате проверки установлено, что размер кредиторской, а также дебиторской задолженности в балансе предприятия на 31 декабря 2013 года занижен и не является достоверным значением.

В ходе документарной проверки МУТП «Ливенское» (центральный рынок), проведен анализ представленной бухгалтерской отчетности за 2013 год.

Анализ финансово-экономических показателей предприятия показал, что сумма выручки за 2012 год по сравнению с предыдущим периодом возросла. Рост прибыли от продаж составил 123,5%, чистой прибыли – 139,5%.

По итогам 2013 года наблюдается снижение прибыли от продаж к уровню 2012 года на 1009,0 тыс.руб. (62,8%), чистой прибыли – на 747,0 тыс.руб. (63,6%). Соответственно сократилась сумма отчислений части прибыли муниципального унитарного предприятия в бюджет города Ливны.

Рост затрат в 2013 году (107,5%) превышает рост доходов (101,7%), что свидетельствует о снижении эффективности в работе предприятия.

В ходе проверки установлены расхождения показателей в отдельных формах бухгалтерской отчетности. В представленных материалах имелись расхождения в сумме затрат на оплату труда. Неточные сведения указаны в отчете о движении денежных средств. В первоначально представленных сведениях о выбытии основных средств за 2013 год были указаны неполные данные.

В ходе документарной проверки ОАО «ИРК «Принт-ТВ», 100%-м владельцем акций которого является муниципальное образование город Ливны, установлено следующее.

Финансовые показатели деятельности предприятия за 2013 год по сравнению с предыдущими периодами улучшились. Сумма расходов в 2013 году осталась практически на уровне 2012 и 2011 годов, сумма доходов значительно возросла. Кредиты и займы, полученные ранее, погашены в 2013 году.

Согласно информации ОАО «ИРК «Принт-ТВ» количество абонентов TV по состоянию на 1 января 2014 года составляет 6996 чел. (в 2011 г. – 6700 чел.), количество абонентов интернет – 199 чел.

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2014 года составляет 30177 тыс.руб., остаточная – 24110 тыс.руб. В течение 2013 года списание основных средств не производилось. За 2012 год списано основных средств на сумму 939 тыс.руб.

В комиссию по списанию оргтехники, видеомагнитофонов, видеокамер специалисты со стороны не привлекались. Справки независимых экспертов о состоянии списываемых основных средств отсутствуют. Материальные ценности (запчасти, резисторы, транзисторы, микросхемы, светодиоды, шлейфы, разъёмы и др.) от списания объектов в актах на списание и по бухгалтерскому учету не отражались.

Предприятием практикуется приобретение товарно-материальных ценностей на крупные суммы через расчеты денежной наличностью.

Количество штатных единиц ОАО «ИРК «Принт-ТВ» по состоянию на 1 января 2014 года сократилось до 36 ед. (на 1 января 2012 года - 45 ед.).

В ходе проведения проверки установлено, что, начиная с января 2014 года, ОАО «ИРК «Принт-ТВ» прекратило выпускать газету «ПРИНТ в Ливнах», по пояснению администрации предприятия, из-за убыточности этого направления деятельности.

В октябре 2013 года помещения, ранее занимаемые ОАО «ИРК «Принт-ТВ» на правах аренды муниципального имущества, были переданы ему в собственность в качестве вклада в уставный капитал.

Согласно пояснениям администрации предприятия, в связи с необходимостью погашения крупного займа одно из переданных им помещений площадью 461,8 кв.м. было выставлено на продажу (протокол заседания Совета директоров от 06.11.2013 г., информация о продаже в Ливенской газете – от 08.11.2013 г.). Стоимость продажи помещения была определена в сумме 4466,5 тыс.руб. (сумма оценки по состоянию на 12.08.2013г. – 6770 т.р.).

Прямые финансовые вложения городского бюджета на развитие ОАО в 2013 году составили 1250,0 тыс.руб. (субсидия на поддержку средств массовой информации в целях возмещения части затрат, связанных с производством и выпуском (трансляцией) социально значимых телевизионных программ – Решение Ливенского городского Совета народных депутатов от 25.06.2013 г. №24/177-ГС).

В ходе визуального осмотра помещения, занимаемого службами ОАО «ИРК «Принт-ТВ», отмечено проведение в 2013-2014 г.г. текущего ремонта на значительной площади.

По итогам 2013 года ОАО «ИРК «Принт-ТВ» получена прибыль в сумме 4345,0 тыс.руб., которая была направлена на погашение ранее образовавшихся убытков. В результате, сумма убытка по балансу на 1 января 2014 года снизилась до 445,0 тыс.руб.

В результате проверки использования средств городского бюджета, направленных на благоустройство города Ливны в 2013 году установлен ряд нарушений.

Общая сумма муниципальных контрактов по содержанию улично-дорожной сети города за 2013г. составила 18 490,7 тыс.руб., что составляет 107,9% к уровню 2012г. (в 2012г. - 17 130,0 тыс.руб.).

Процедура размещения заказа на выполнение работ по очистке улиц города проведена Заказчиком несвоевременно. Так, муниципальный контракт на выполнение работ по содержанию улично-дорожной сети города в январе-марте 2013г. заключен только 28 января 2013г., в апреле-октябре 2013г. – 23 апреля 2013г., в ноябре-декабре 2013г. – 11 ноября 2013г.

Несмотря на многочисленные ранее сделанные замечания, в актах выполненных работ продолжают отмечаться часы работы транспорта и заработная плата рабочих по благоустройству и отсутствуют объемы выполненных работ, предусмотренные в техническом задании и графике, прилагаемых к муниципальному контракту.

Такой подход к приемке выполненных работ вызывает сомнение о надлежащем качестве контроля за исполнением условий муниципального контракта со стороны Заказчика, т.е. администрации города.

Размещение заказа на выполнение работ по озеленению территории города Ливны и уходу за деревьями, также как и по очистке улиц города, проведено Заказчиком несвоевременно. Муниципальный контракт на выполнение работ по озеленению города заключен 25 марта 2013г., акт выполненных работ составлен в марте от 29 марта 2013г. (за период с 25 по 29 марта) на сумму 188,9 тыс.руб., т.е. за 5 дней, тогда как, например, в апреле за полный месяц работы выполнены на сумму 182,8 тыс.руб.

Установить соответствие выполненных работ по озеленению города требованиям технического задания муниципального контракта не представляется возможным, так как в актах выполненных работ (счета-фактуры) не указана площадь каждой клумбы, название и количество высаженных цветов (приводится лишь общая площадь).

Данные замечания отмечаются ежегодно в актах проверок по благоустройству города, однако мер по их устранению со стороны администрации города не принимается.

Предложения по результатам предыдущей проверки (за 2012 год) о выделении работ по уходу за цветниками и газонами города в отдельный муниципальный контракт, о применении опыта других малых городов России, об изучении новшеств в области ландшафтного дизайна, также не нашли отклика ни у заказчика – администрация города Ливны, ни у исполнителя муниципального контракта - МУКП «Ливенское».

Замечания, отмеченные в актах по результатам предыдущих проверок правильности расходования бюджетных средств на благоустройство города в части:

- необходимости составления актов о выполненных работах таким образом, чтобы в них были отражены конкретные виды и участки работ, согласно заключенным муниципальным контрактам;

- усиления контроля над исполнением муниципальных контрактов, с целью соблюдения соответствия работ, предусмотренных техническим заданием и фактически выполненными работами, оставались также неучтенными при

исполнении муниципальных контрактов по благоустройству и озеленению города в 2014 году.

В отчетном году была проведена проверка целевого и эффективного использования средств городского бюджета на реализацию муниципальных программ «Ремонт дворовых территорий г. Ливны» и «Ремонт улично-дорожной сети г. Ливны» за 2013 год.

В ходе проверки установлено, что часть объектов, отремонтированных в 2013 году, не была включена в муниципальную программу.

Имели место случаи, когда изготовление проектно-сметной документации по ремонту объекта производилось МУП «Городская архитектура» без заключения официального договора.

Установлены случаи несоответствия номеров домов, указанных в муниципальных контрактах и актах приемки выполненных работ, а также в актах обследований находящихся в гарантийной эксплуатации объектов.

Общая сумма заключенных в 2013 году муниципальных контрактов на выполнение работ по ремонту дворовых территорий, ремонту улично-дорожной сети, а также работ по программе «обеспечение безопасности дорожного движения на территории города Ливны», значительно превышает утвержденный план финансирования в Бюджете города на 2013 год по соответствующим направлениям.

Сумма кредиторской задолженности по неоплаченным в 2013 году муниципальным контрактам с переходящими сроками оплаты на 2014 год не учтена при планировании бюджета на 2014 год.

Не были представлены для проверки документы по выполнению ремонта дорожного полотна на перекрестке по ул.Фрунзе - ул.Баженова- ул.Орловская, по ул. Селитренникова (муниципальный контракт от 23.09.2013г. на сумму 2552722,25 руб.).

Акты приемки законченных ремонтных объектов оформляются ранее дня получения результатов лабораторных испытаний образцов (кернов), взятых из асфальтобетонного покрытия.

В ходе проверки управления муниципального имущества администрации города по вопросу эффективности использования муниципальных нежилых помещений за период: январь 2013г. – июнь 2014г. установлен ряд нарушений.

Порядок передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование на местном уровне не принят. При заключении договоров безвозмездного пользования специалисты управления муниципального имущества руководствуются статьей 17.1. Федерального закона от 26 июля 2006 года №135-ФЗ «О защите конкуренции», в которой приводится перечень организаций, заключение договоров аренды и договоров безвозмездного пользования с которыми возможно без проведения конкурсов или аукционов.

Отмечено отсутствие надлежащего учета муниципального имущества. Так, отдельные помещения, переданные в безвозмездное пользование на момент проверки,

не значились в составе муниципального имущества при проведении предыдущей проверки (2012г.).

Установлены случаи, когда договоры аренды заключенные на срок более 1 года, не прошли госрегистрацию.

Анализ договоров аренды нежилых помещений показал, что часть арендаторов не подписала договоры аренды на новый срок по оценочной стоимости, не производит оплату арендной платы или оплачивает в прежнем размере, помещениями продолжает пользоваться.

Несвоевременное заключение договоров аренды, затягивание в решении спорных вопросов, может привести в дальнейшем к невозможности взыскания суммы арендной платы, т.е. к потере доходов городского бюджета.

В двух договорах аренды нежилых помещений была завышена сумма платежа в городской бюджет.

Установлен случай применения в расчете заниженного значения коэффициента износа здания, в результате чего, занижен размер арендной платы.

Отмечен факт использования арендуемого помещения не в соответствии с разрешенным видом использования.

В результате проверки правильности размещения управлением муниципального имущества информации о конкурсах и аукционах по продаже муниципального имущества и предоставлению муниципального имущества в аренду на официальном сайте РФ для размещения информации о проведении торгов <http://torgi.gov.ru/> за период с 01.01.2013г. по 30.06.2014г. установлены нарушения.

В нарушение требований Приказа ФАС России от 10.02.2010г. №67 в разделе «документы» в многочисленных случаях отсутствует аукционная/конкурсная документация. Кроме того, в ряде случаев название прикрепленных документов совершенно не соответствует их содержанию.

По вопросу учёта имущества казны и в целом муниципального имущества города по результатам проверки отмечено, что перечень муниципального имущества не выверен между отделом имущественных отношений (реестры учета договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, свободного имущества) и бухгалтерией (муниципальная казна).

Учет начисленных и поступивших сумм арендной платы, суммы задолженности ведется управлением муниципального имущества как с помощью программного комплекса «Барс» (начиная с 2014 года), так и вручную. Однако, уверенности в достоверности учетных данных нет. Многие суммы уточнялись в ходе проведения проверки.

Управлением муниципального имущества ведется работа по созданию единого реестра муниципального имущества города Ливны (движимого и недвижимого). Определить степень готовности единого реестра не представилось возможным.

По результатам проверки в адрес УМИ было направлено предписание.

В ходе проверки управления муниципального имущества администрации города по вопросу распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, за период: январь 2013г. – июнь 2014г., установлен ряд нарушений.

При заключении договоров аренды земельных участков на новый срок, не учитывается тот факт, что по данному договору имеется задолженность по арендной плате.

При передаче объектов в собственность, заключая договоры купли-продажи земельных участков, управление муниципального имущества также не контролирует состояние расчетов по ранее заключенным договорам аренды данных земельных участков. В результате земельный участок передается в собственность при наличии задолженности по арендной плате.

Сумма задолженности по арендной плате по состоянию на 31 декабря 2013г. составляет 13 439, 5 тыс.руб., на 30 июня 2014г. – 14 136, 9 тыс.руб. По материалам предыдущей проверки непогашенная задолженность по арендной плате по состоянию на 1 января 2013г. составляла – 12 185,4 тыс. руб.

Достоверность суммы задолженности, отраженной в оборотной ведомости, вызывает сомнение. Установлены случаи, когда по действующим договорам аренды арендная плата не начисляется и, наоборот, по недействующим договорам аренды или переданным в собственность продолжает начисляться арендная плата.

Проведена выборочная проверка договоров купли-продажи земельных участков, заключенных при передаче земельных участков в собственность за плату, ранее находившихся в аренде или в бессрочном пользовании, а также вновь образованных земельных участков.

Проведена выборочная проверка договоров аренды земельных участков на предмет правильности определения размера арендной платы. Установлены случаи, когда размер арендной платы не пересматривается в сторону увеличения при использовании земельных участков под строительство свыше трех лет.

Земельные участки, переданные в аренду под строительство по результатам аукциона сроком на три года, продолжают находиться у арендаторов более длительный период (строительство не ведется).

Не отслеживаются сроки действия договоров аренды.

Выявлены многочисленные случаи, когда:

- срок договора аренды уже истек, на новый срок договор не заключен, а земельный участок продолжает находиться в пользовании;
- между датой окончания действия договора и дополнительными соглашениями о продлении срока действия договора проходит более года.

Совместно со специалистами управления муниципального имущества и отдела архитектуры и градостроительства администрации города был проведен визуальный осмотр земельных участков на предмет их использования в соответствии с полученным разрешением (выборочно 26 участков).

В ряде случаев участки заросли бурьяном, ограждения земельных участков повреждены.

Установлено несоответствие вида разрешенного использования земельного участка: в постановлении администрации – отдельно стоящие индивидуальные жилые дома, фактически находится административное здание металлобазы. И, как следствие, занижена сумма арендной платы, земельного налога.

На недостаточном уровне проводится претензионная работа, работа по взысканию в судебном порядке задолженности по арендной плате.

По результатам проверки в адрес управления муниципального имущества направлено предписание.

Информация о результатах всех проведенных проверок размещена на сайте администрации города Ливны в разделе контрольно-счетной палаты.

Копии всех актов по результатам проведения контрольных мероприятий, заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий направлены в Ливенский городской Совет народных депутатов и Главе города.

В июле 2014 года по запросу Ливенской межрайонной прокуратуры были направлены копии актов проверок МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимпиец», МБОУ ДОД «ДЮСШ бокса», МУП «Городская архитектура», ОАО ИРК «Принт-ТВ», МУП «Ливенское» (центральный рынок), копия акта по результатам проверки обоснованности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на благоустройство города в 2013 году.

В феврале 2015 года по запросу МО МВД России «Ливенский» были направлены копии актов о результатах проверки эффективности использования муниципальных нежилых помещений, о результатах проверки распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной собственности, о результатах проверки МУП «Городская архитектура».

Кроме контрольных мероприятий контрольно-счетной палатой города Ливны в течение отчетного периода проводилась экспертно-аналитическая работа.

Проведенные в 2014 году экспертно-аналитические мероприятия связаны с контролем за исполнением бюджета города Ливны, в том числе подготовлены:

- заключение на отчет об исполнении бюджета города за 2013 год;
- заключения на изменения, вносимые в бюджет города в течение 2014 года;
- заключение на прогноз бюджета города Ливны на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов.

В заключении контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета города Ливны за 2013 год отмечалось, что несмотря на то, что бюджет города Ливны исполнен с профицитом (6082,3 тыс.руб.), обязательства муниципального образования исполнены не в полном объеме.

За 2013 год объем кредиторской задолженности муниципального образования возрос с 11446,7 тыс.руб. до 106011,5 тыс.руб., из которой погашению за счет средств областного бюджета подлежало 43346,8 тыс.руб. (41%), из городского бюджета – 62664,7 тыс.руб. (59%).

В течение 2014 года контрольно-счетной палатой города проводилась экспертиза проектов решений Ливенского городского Совета народных депутатов о внесении изменений в бюджет города на 2014 год (заключение от 24.02.2014г.; 18.06.2014г.; 18.09.2014г., от 24.12.2014г.).

По результатам экспертно-аналитических мероприятий отмечалась необходимость принятия мер администрацией города и ее структурными подразделениями:

- по своевременному и полному поступлению в городской бюджет всех доходных источников;
- по сокращению дебиторской задолженности по неналоговым доходам;
- по снижению кредиторской задолженности;
- по оптимизации расходной части бюджета и созданию условий по снижению тенденции роста дефицита бюджета.

Обращалось внимание исполнительного органа о необходимости выполнения Основных направлений бюджетной политики города Ливны, которые предусматривают недопущение принятия расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками для их реализации.

В заключениях на проекты Решений указывалось на обязательность соблюдения требований бюджетного законодательства по исполнению бюджета, в том числе части 2 статьи 72 Бюджетного Кодекса РФ: «Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств».

Решение «О бюджете города Ливны на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» было принято Ливенским городским Советом народных депутатов во втором чтении, соответственно контрольно-счетной палатой города было подготовлено два заключения на проекты Решений:

- в ноябре 2014 года - 1-е чтение (заключение от 21.11.2014г.);
- в декабре 2014 года – 2-е чтение (заключение от 24.12.2014г.).

В заключении на прогноз бюджета города Ливны на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов отмечалось о наличии резерва по увеличению доходной базы бюджета города в части доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе в результате взыскания задолженности по арендной плате за земельные участки.

С учетом замечаний, отмеченных в ходе проведения экспертизы проекта бюджета, администрации города Ливны предлагалось:

1. Утвердить перечень работ и мероприятий по оформлению правоустанавливающих документов на автомобильные дороги местного значения.
2. Принять меры по взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности.
3. Обеспечить составление прогнозного плана приватизации муниципального имущества на новый финансовый год до его начала.
4. Усилить контроль за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных унитарных предприятий.
5. Обеспечить исполнение постановления администрации города Ливны от 05.03.2013г. №11 «О разработке, утверждении и реализации муниципальных программ на территории города Ливны Орловской области».
6. Обеспечить учет платежей, поступающих от нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилого фонда города Ливны в части компенсации затрат собственника на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда города с последующим перечислением сумм на счет некоммерческой организации «Региональный фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории Орловской области».

В апреле 2015 года контрольно-счетной палатой города проведена внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета города Ливны за 2014 год (заключение от 30.04.2015 г.).

Бюджет города Ливны за 2014 год исполнен с дефицитом (48729,9 тыс.руб.), обязательства муниципального образования исполнены не в полном объеме.

Непогашенная кредиторская задолженность муниципального образования город Ливны по состоянию на 1 января 2015 года составила 134887,3 тыс.руб., из которых полномочия города Ливны – на 116594,1 тыс.руб., в том числе:

- оплата труда с начислениями – 34487,4 тыс.руб.;
- питание детей в образовательных учреждениях – 14227,0 тыс.руб.;
- коммунальные услуги, полученные муниципальными учреждениями - 28477,8 тыс.руб. (теплоэнергия – 20107,2 тыс.руб., электроэнергия – 6037,8 тыс.руб., вода – 1266,4 тыс.руб., газ – 97,5 тыс.руб., очистка – 968,9 тыс.руб.);
- уличное освещение города – 7287,3 тыс.руб.;
- обслуживание линий уличного освещения – 1195,3 тыс.руб.;
- медосмотр (образовательные учреждения) – 1987,0 тыс.руб.;
- обслуживание пожарной сигнализации – 1353,4 тыс.руб.;
- охрана объектов – 948,6 тыс.руб.;
- командировочные расходы – 721,1 тыс.руб.;
- ремонт дорог – 4082,4 тыс.руб.;

- услуги по изготовлению ПСД, межеванию – 9103,5 тыс.руб.;
- строительство детсада №12, приобретение оборудования – 2989,9 тыс.руб.;
- реконструкция Школы №6, приобретение мебели, оборудования – 3901,8 т.р.;
- благоустройство города – 1784,6 тыс.руб. и др.

Следует отметить, что объем кредиторской задолженности муниципального образования продолжает увеличиваться. Так, на начало 2013 года сумма кредиторской задолженности составляла 11446,7 тыс.руб. На начало 2014 года задолженность возросла до 106011,5 тыс.руб., из которых погашению из средств городского бюджета подлежало 62664,7 тыс.руб. На 1 января 2015 года кредиторская задолженность муниципального образования составила 134887,3 тыс.руб., из которых полномочия городского округа - 116594,1 тыс.руб.

Согласно положениям статьи 168.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации при наличии просроченной задолженности по исполнению долговых обязательств в размере более 30% объема собственных доходов местного бюджета в последнем отчетном году предусматривается введение временной финансовой администрации в муниципальном образовании.

В соответствии с нормами статьи 47 Бюджетного кодекса Российской Федерации к собственным доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы, доходы, полученные в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций.

Объем собственных доходов бюджета города Ливны за 2014 год составляет 501711,0 тыс.руб. Процедура введения временной финансовой администрации может быть начата при достижении просроченной задолженности по исполнению долговых обязательств муниципального образования (кредиторская задолженность, кредиты, гарантии, проценты, неустойки) в размере 150513,3 тыс.руб.

По состоянию на 1 января 2015 года кредиторская задолженность бюджета по полномочиям городского округа составляет 116594,1 тыс.руб., на 1 марта 2015 года - 136749,8 тыс.руб., на 1 апреля – 141343,6 тыс.руб., т.е. кредиторская задолженность приближается к критическому значению.

В силу пункта 1 статьи 112.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации под просроченной задолженностью по долговым обязательствам муниципального образования, возникшей вследствие решений, действий или бездействия органов местного самоуправления, понимается задолженность муниципального образования, образовавшаяся ввиду неисполнения или ненадлежащего исполнения в установленный срок долговых обязательств муниципального образования.

Анализ структуры кредиторской задолженности показывает, что наибольший удельный вес составляет задолженность по социально-значимым расходам. Накапливается задолженность по оплате труда и отчислениям во внебюджетные фонды, по питанию детей в образовательных учреждениях, по коммунальным платежам, полученным муниципальными учреждениями, по прохождению медосмотра работниками детских садов и др.

По сравнению с 2013 годом в 2014 году значительно сократились расходы на финансирование дошкольного образования (на 39920,4 тыс.руб.) и общего образования (на 45773,6 тыс.руб.).

Следует отметить, что собственные налоговые и неналоговые доходы бюджета города, полученные в 2014 году, позволяли исполнить расходную часть бюджета города по статьям социальной направленности в части полномочий муниципального образования.

В предыдущем заключении на отчет об исполнении бюджета города за 2013 год контрольно-счетная палата отмечала, что пояснительная записка к отчету не содержит информацию об исполнении муниципальных программ в 2013 году. Было указано, что отсутствие информации о реализации муниципальных программ свидетельствует о формальном подходе к планированию программной части расходов бюджета. При составлении отчета об исполнении бюджета за 2014 год данное замечание учтено не было.

Проводимые контрольно-счетной палатой города Ливны в отчетном году проверки показали, что на низком уровне находится работа отраслевых (функциональных) органов, структурных подразделений администрации города по управлению муниципальным имуществом города, по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных унитарных предприятий, по контролю над исполнением муниципальных контрактов на выполнение работ по содержанию улично-дорожной сети.

Не на должном уровне продолжает оставаться работа по учету и взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество. Исполнение доходов от сдачи в аренду муниципального имущества за 2014 год составляет всего 71,3%. Доходы от перечисления части прибыли МУП в 2014 году снижены по сравнению с 2013 годом в 2 раза.

В структуре остатков средств на едином счете бюджета города имеется показатель с отрицательным значением – «средства по налоговым и неналоговым доходам – (-5098,1 тыс.руб.)», так как часть средств, полученных в доходы бюджета города от ОАО «ГМС Насосы» в связи с передачей общежитий в муниципальную собственность, была использована (позаимствована) на другие цели.

Сложившееся в муниципальном образовании финансовое положение свидетельствует об отсутствии бюджетной сбалансированности. Взятые долговые обязательства значительно превышают бюджетные поступления. Установленные при утверждении бюджета города на планируемый период лимиты бюджетных обязательств не соблюдаются.

Учитывая результаты анализа отчета об исполнении бюджета города Ливны за 2014 год, контрольно-счетная палата города в заключении на проект Решения обращает внимание Главы города Ливны на рост внутреннего муниципального долга, который может привести к введению временной финансовой администрации в муниципальном образовании.

Администрации города было рекомендовано:

1. Разработать стратегию управления муниципальным долгом, комплекс мер, направленных на последовательное снижение объема долга в целях сохранения финансовой стабильности, обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы муниципального образования.

2. Повысить качество управления финансами в части:

- строгого соблюдения установленных лимитов бюджетных обязательств;
- определения оптимальных сроков осуществления расходов;
- использования механизма сокращения расходов;
- равномерности кассовых расходов бюджета в течение финансового года;
- повышения эффективности администрирования доходов;
- выявления и мобилизации резервов роста бюджетных доходов;
- сокращения дебиторской и кредиторской задолженности.

3. Разработанный комплекс мероприятий по улучшению финансовой ситуации в муниципальном образовании представить в Ливенский городской Совет народных депутатов и в контрольно-счетную палату города Ливны.

В 2015 году контрольно-счётной палатой города Ливны продолжится работа по совершенствованию экспертно-аналитической и контрольной работы, направленная на целевое и эффективное использование средств городского бюджета.

План работы на 2015 году включает проверку целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию программы «Обеспечение жильем молодых семей» за 2013-2014 г.г.; выделенных на реализацию муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории города Ливны, из аварийного жилищного фонда»; выделенных для реализации Программы наказов избирателей депутатам Ливенского городского Совета народных депутатов и другие.

В марте текущего года по обращению Главы города в план работы контрольно-счетной палаты на 2015 год были внесены изменения – дополнительно включены проверки финансово-хозяйственной деятельности МУТП «Ливенское» и МУКП «Ливенское».

Следует отметить, что проведенные в последнее время проверки показывают слабую профессиональную подготовку должностных лиц.

Согласно информации, полученной от администрации города, за выявленные нарушения и недостатки в работе в 2014 году к административной ответственности в виде предупреждения привлечен начальник управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ливны; к дисциплинарной ответственности в виде выговора – заместитель директора по учебно-воспитательной работе, главный бухгалтер, кассир МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимпиец»; в виде замечания – инструктор-методист МБОУ ДОД ДЮСШ «Олимпиец».

Председатель контрольно – счетной палаты
города Ливны Орловской области

Е.И. Никульникова