

ОТЧЕТ

о работе контрольно-счетной палаты города Мурманска за 2011 год

I. Общие положения

Контрольно-счетная палата города Мурманска образована в соответствии с решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 года № 62-763 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска» в целях контроля за исполнением бюджета города Мурманска (далее - бюджет города), соблюдения установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета города, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Мурманска.

Компетенция контрольно-счетной палаты города Мурманска определена Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Федеральным законом от 02.03.2007 № 25-ФЗ "О муниципальной службе в Российской Федерации", Уставом муниципального образования город Мурманск.

Контрольно-счетная палата входит в структуру органов местного самоуправления города Мурманска и подотчетна Совету депутатов города Мурманска, является участником бюджетного процесса.

В своей деятельности контрольно-счетная палата руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными правовыми актами Мурманской области, Уставом муниципального образования город Мурманск и иными правовыми актами органов местного самоуправления города Мурманска.

Контрольные полномочия, задачи и виды деятельности контрольно-счетной палаты определены Положением о контрольно-счетной палате города Мурманска.

В связи с вступлением в силу с 01.10.2011 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Решением Совета депутатов от 04.10.2011 № 40-258 в Положение о контрольно-счетной палате внесены изменения с целью приведения вышеуказанного нормативного правового акта в соответствие с действующим законодательством.

II. Показатели деятельности контрольно-счетной палаты города Мурманска за отчетный период.

Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основе годового плана, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 23.12.2010 № 32-369, с учетом всех видов и направлений деятельности.

Годовой план включает в себя контрольные мероприятия и экспертно-аналитические работы с указанием сроков их проведения и ответственных исполнителей.

В соответствии с задачами и функциями деятельность контрольно-счетной палаты была направлена на осуществление контроля за исполнением бюджета города, оценки законности, обоснованности и эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, органами местного самоуправления, муниципальными унитарными предприятиями, муниципальными учреждениями города Мурманска, хозяйственными обществами, созданными с участием города Мурманска.

За 2011 год проведено 46 контрольных мероприятий.

Объем проверенных средств составил в общей сумме 3 277,2 млн. рублей, в том числе:

бюджетных средств в сумме 724,7 млн. рублей;

средств муниципальных предприятий в сумме 1 034,0 млн. рублей;

средств открытых акционерных обществ в сумме 1 518,5 млн. рублей.

За отчетный период проведено 38 заседаний коллегии контрольно-счетной палаты по вопросам планирования и организации работы контрольно-счетной палаты, методологии контрольной и аналитической деятельности, результатов контрольных мероприятий, заключений, отчетов и информационных сообщений, направляемых в Совет депутатов города Мурманска, Главе муниципального образования город Мурманск, в том числе утверждено отчетов по 34 контрольным мероприятиям.

III. Экспертно-аналитическая деятельность и текущий контроль

В отчетном периоде проведены:

1. Мероприятия текущего контроля в части обоснованности и эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе переданного муниципальным предприятиям города Мурманска на праве хозяйственного ведения, оценки эффективности и целенаправленности расходования средств бюджета города путем запроса муниципальных контрактов, иных гражданско-правовых договоров, заключенных главными распорядителями средств бюджета города Мурманска, подведомственными им бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями города Мурманска, а также копий документов, подтверждающих исполнение данных контрактов, договоров.

2. Подготовлены заключения по следующим контрольным мероприятиям: экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» во втором чтении;

экспертиза 8-ми проектов решения Совета депутатов города Мурманска «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 28.01.2011 № 33-381 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов»;

«Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета города Мурманска»;

«Комплексный анализ реализации целевых программ города Мурманска за 2010 год, за 9 месяцев 2011 года»;

проверка выполнения мероприятий долгосрочной целевой программы «Адресная программа по поэтапному переходу на отпуск ресурсов (тепловой энергии, горячей и холодной воды, электрической энергии, газа) потребителям в соответствии с показаниями коллективных (общедомовых) приборов учета потребления таких ресурсов на территории муниципального образования город Мурманск на 2009-2014 годы»;

проверка выполнения мероприятий долгосрочной целевой программы «Создание современной образовательной инфраструктуры в городе Мурманске на 2010-2012 годы»;

экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «О признании утратившими силу решений Совета депутатов города Мурманска от 07.11.2006 № 25-311 «О порядке предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета муниципального образования город Мурманск», от 07.11.2006 № 25-312 «Об утверждении состава комиссии по предоставлению бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета муниципального образования город Мурманск», от 08.11.2007 № 42-502 и от 06.11.2009 № 10-125 «О внесении изменений в приложение к решению Совета депутатов города Мурманска от 07.11.2006 № 25-312 «Об утверждении состава комиссии по предоставлению бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета муниципального образования город Мурманск»;

проверка выполнения мероприятий муниципальной целевой программы на 2009-2013 годы «Оптимизация управления отходами производства и потребления в городе Мурманске»;

проверка реализации мероприятий ведомственной целевой программы «Создание современной топографо-геодезической основы муниципального образования город Мурманск на 2011-2012 годы»;

проверка реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования города Мурманск на 2011-2014 годы»;

проверка выполнения мероприятий долгосрочной целевой программы «Совершенствование муниципального здравоохранения города Мурманска на 2009-2011 годы»;

экспертиза отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 2010 год;

экспертиза отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Мурманск за 1 квартал 2011 года, за 1 полугодие 2011 года, за 9 месяцев 2011 года и сведений о численности муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание;

экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска от 26.05.2008 № 50-618 «Об утверждении «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск»;

экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «О структуре Совета депутатов города Мурманска четвертого созыва»;

экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «О признании утратившим силу решения Совета депутатов города Мурманска от 26.02.2011 № 3-29 «О налоговой декларации по налогу на рекламу»;

экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «О внесении изменений в приложение к решению Совета депутатов города Мурманска от 05.03.2011 № 34-415 «Об утверждении Положения об отдельных мерах по совершенствованию правового положения муниципальных учреждений муниципального образования город Мурманск в переходный период»;

экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «О дополнительных основаниях признания безнадежными к взысканию недоимки по местным налогам, задолженности по пеням и штрафам по местным налогам»;

заключение по вопросу «О согласовании решения администрации города Мурманска о передаче имущества, находящегося в муниципальной казне города Мурманска, в залог»;

экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «Об утверждении правил землепользования и застройки муниципального образования город Мурманск» (второе чтение);

В рамках подготовки к бюджету 2012 года и планового периода 2013 и 2014 годов контрольно-счетной палатой:

проведена аналитическая работа по вопросу эффективности планирования бюджетных средств главными распорядителями, а также проведена оценка правомерности предоставления льгот по арендной плате за землю;

проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (в первом и втором чтении);

представлено заключение к таблице поправок к проекту решения Совета депутатов города Мурманска «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (первое чтение).

Кроме того, в рамках экспертно-аналитической работы Совету депутатов представлена информация:

к проекту решения Совета депутатов города Мурманска «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска»;(1)

к проекту решения Совета депутатов города Мурманска «О внесении изменений в Приложение к решению Совета депутатов города Мурманска от 08.11.2007 № 42-508 «Об утверждении Положения о денежном содержании и дополнительных выплатах муниципальных служащих в органах местного самоуправления города Мурманска».(1)

3. Систематизированы и проанализированы представленные документы по:

- 11 главным распорядителям средств бюджета города;
- 186 муниципальным учреждениям образования;
- 19 муниципальным учреждениям здравоохранения;
- 16 муниципальным учреждениям культуры;
- 4 учреждениям, подведомственным комитету по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска;
- 2 учреждениям, подведомственным комитету по делам молодежи администрации города Мурманска;
- 16 муниципальным унитарным предприятиям города.

4. Сотрудники контрольно-счетной палаты принимали участие в заседаниях Совета депутатов города Мурманска и его постоянных комиссий, программного совета по реализации долгосрочных и ведомственных целевых программ города Мурманска.

IV. Контрольно – ревизионная работа.

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты в отчетном периоде проведено 7 контрольных мероприятий:

по исполнению Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ особенностях «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства» в комитете имущественных отношений города Мурманска, ММУП «Агентство Мурманнедвижимость» за период с 05.08.2008 по 31.12.2010;

проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Аптека Первая» и ОАО «Фармация Мурманска» за период с 01.01.2009 по 31.12.2010;

проверка комитета имущественных отношений города Мурманска в части выполнения функций главного администратора доходов бюджета города Мурманска;

проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Мурманское автотранспортное дорожно-эксплуатационное предприятие» за 2009, 2010 годы и 1 полугодие 2011 года;

проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Мурманского муниципального унитарного предприятия «Дорсервис» за 2009, 2010 годы и 1 полугодие 2011 года.

проверка администрации города Мурманска в части выполнения функций главного администратора доходов бюджета города Мурманска и главного распорядителя (получателя) бюджетных средств за 2009, 2010 годы и 9 месяцев 2011 года;

проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Мурманского муниципального унитарного предприятия «Спецавтотранс» за 2009, 2010 годы и 9 месяцев 2011 года.

Реализация материалов по проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Мурманского муниципального унитарного предприятия «Спецавтотранс» будет осуществляться в первом квартале 2012 года.

За отчетный период проведено пять внеплановых контрольных мероприятий:

экспертное заключение по проверке эффективности и целенаправленности расходования средств бюджета города при исполнении муниципального контракта от 29.10.2010 № 2/2010 в комитете градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска;

проверка деятельности управляющей компании ЗАО «Севжилсервис» в сфере организации расчетов населения за коммунальные платежи (поручение Главы администрации города Мурманска от 27.05.2011 № 05-29/1811);

ревизия финансово-хозяйственной деятельности ММУП «Центр информации населения» (поручение Главы администрации города Мурманска от 05.04.2011 № 05-29/1013);

проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в МУЗ «Подразделение транспортно-хозяйственного обслуживания комитета по здравоохранению» г. Мурманска (запрос Главы администрации города Мурманска от 05.05.2011 № 05-29/1521);

проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ММУП «Центр по обслуживанию инвалидов и участников ВОВ» за период с 01.01.2010 по 01.07.2011 (поручение временно исполняющего полномочия главы администрации города Мурманска).

По результатам контрольных мероприятий выявлено финансовых нарушений в общей сумме 272 105,6 тыс. рублей, в том числе:

1 квартал – 19 396,7 тыс. рублей;

2 квартал - 74 363,1 тыс. рублей

3 квартал – 152 739,5 тыс. рублей,

4 квартал – 25 606,3 тыс. рублей, из них:

необоснованные расходы предприятий в сумме 1378,8 тыс. рублей;

недополучены доходы в бюджет в сумме 21 857,9 тыс. рублей;

отвлечение доходов бюджета в сумме 2 152,1 тыс. рублей;

просроченная дебиторская задолженность в сумме 91,9 тыс. рублей.

прочие финансовые нарушения в сумме 125,5 тыс. рублей.

V. Реализация материалов контрольных мероприятий.

На основании актов контрольных мероприятий в 2011 году контрольно-счетной палатой вынесено:

- предписание об устранении нарушений при осуществлении бюджетного процесса в адрес комитета градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска. В результате цена муниципального контракта снижена на 2 000 000,0 руб.;

- представление о ненадлежащем осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в адрес МУЗ «Подразделение транспортно-хозяйственного обслуживания комитета по здравоохранению» города Мурманска. Все нарушения, выявленные в ходе проверки и отмеченные в представлении устранены, информация получена.

Комитетом имущественных отношений разработан план устранения нарушений и замечаний, выявленных в ходе проверки, а также сведения об устранении нарушений (расторжение договоров, претензионно - исковая работа, разработка нормативных документов и т.д.).

Сведения и акты по всем контрольным мероприятиям представляются Главе муниципального образования город Мурманск для рассмотрения в ходе работы постоянных комиссий Совета депутатов города Мурманска, а также Главе администрации города Мурманска для принятия в пределах своей компетенции мер в отношении должностных лиц объектов проверки.

Проведя анализ реализации материалов контрольных мероприятий, хочется отметить следующее:

- устранением нарушений, с разной степенью эффективности, занимаются лишь непосредственные получатели бюджетных средств (структурные подразделения администрации), иные объекты проверки – муниципальные унитарные предприятия к устранению нарушений относятся крайне скептически, однако их деятельность хоть и не финансируется напрямую из бюджета, но связана с использованием муниципального имущества;

- классифицируя нарушения тем или иным образом сотрудники контрольно-счетной палаты считают, что в основе практически всех нарушений, допускаемых муниципальными унитарными предприятиями лежит принцип неэффективного использования имущества и неэффективного управления им. В статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации речь идет о любых расходах, осуществляемым за счет бюджетных средств, связанных, в том числе, и с использованием имущества, поэтому должностным лицам рекомендуется более ответственно подходить как к вопросам осуществления управления имуществом, так и к устранению нарушений, связанных с его использованием.

**Председатель контрольно-счетной
палаты города Мурманска**

А.Ю. Заторский

Аналитическая таблица нарушений, отраженных в акте ревизии финансово-хозяйственной деятельности ММУП "Агенство Мурманнедвижимость"

№ п/п	Сумма нарушения в зависимости от вида нарушения (рубли)							Причина допущенного нарушения
	Неэффективные расходы	Отвлечение средств из оборота	Прямой ущерб предприятию	Нерациональные расходы	Искажение бухгалтерской отчетности	Упущенная выгода	Необоснованные расходы	
1						183 866,64		Реализация объекта ниже остаточной стоимости
2						1 731 000,00		При двух правомерных оценках объекта использовалась наименьшая рыночная стоимость
3							864 899,00	Удорожание сметной стоимости при производстве капитального ремонта по адресу пр. Ленина, 65
4							132 363,00	Удорожание сметной стоимости при производстве капитального ремонта по адресу пр. Ленина, 80
5					7 825 880,00			В бухгалтерской отчетности арендодателя отсутствуют данные о принятии стоимости неотделимых улучшений на увеличение стоимости имущества
6					13 755 262,00			В бухгалтерской отчетности арендодателя отсутствуют данные о принятии стоимости неотделимых улучшений на увеличение стоимости имущества
	0,00	0,00	0,00	0,00	21 581 142,00	1 914 866,64	997 262,00	

Председатель контрольно-счетной палаты
города Мурманска

А.Ю. Заторский