

ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА КУРСКА ЗА 2008 ГОД

(утвержден постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты
города Курска от 20 марта 2009 года № 5)

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Курска в 2008 году, результатах контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлен в соответствии с требованиями пункта 26 Положения о Контрольно-счетной палате города Курска, утвержденного решением Курского городского Собрания от 09.09.2004 года № 46-3-РС.

Вводные положения

Контрольно-счетная палата города Курска сформирована 04.02.2008 года в соответствии со статьей 50 Устава города Курска, утвержденного решением Курского городского Собрания от 12.04.2007 года № 332-3-РС, в целях контроля за исполнением бюджета города Курска, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета города Курска, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Курска.

Компетенция Контрольно-счетной палаты города Курска как органа муниципального финансового контроля определена Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом города Курска, решением Курского городского Собрания от 09.09.2004 года № 46-3-РС «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города Курска» и иными нормативными актами.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Курского городского Собрания от 21.11.2006 года № 273-3-РС «О бюджетном процессе в городе Курске», Контрольно-счетная палата города Курска является участником бюджетного процесса, обладающим определенными бюджетными полномочиями.

Решением Курского городского Собрания от 09.09.2004 года № 46-3-РС «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города Курска» определены задачи, виды деятельности и контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты города Курска.

Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты города Курска в 2008 году

В отчетном году деятельность Контрольно-счетной палаты города Курска (далее – КСП) осуществлялась в соответствии с планом работы КСП на 2008 год, утвержденным решением Курского городского Собрания от 19.03.2008 г. № 22-4-ОС.

План работы КСП на 2008 год формировался исходя из направлений деятельности КСП, а также с учетом предложений депутатов Курского городского Собрания.

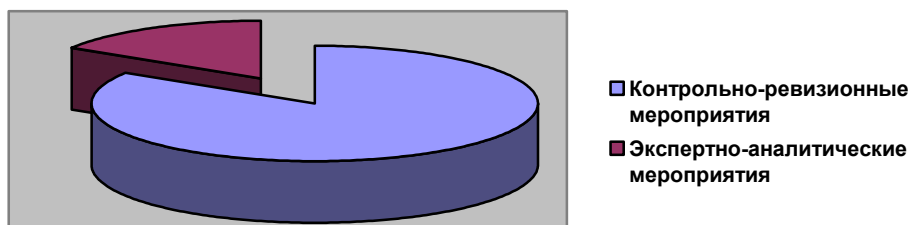
Основными задачами КСП в отчетном году, прежде всего, стали:

- организация и осуществление контроля за исполнением доходной и расходной частей бюджета города;
- определение правомерности эффективности расходования средств бюджета города главными распорядителями, распорядителями и получателями средств бюджета города;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения объектами муниципальной собственности;
- экспертиза проектов муниципальных правовых актов;

- представление в Курское городское Собрание информации о результатах проведенных мероприятий, а также другой информации.

Всего в 2008 году КСП проведено 106 контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 89 контрольно-ревизионных и 17 экспертно-аналитических мероприятий.

Показатели проведенных мероприятий в 2008 году



По различным вопросам проверено 93 объекта (в том числе 7 организаций различных форм собственности). По результатам проверок составлено 89 актов.

Общий объем проверенных средств в 2008 году составил 4769138,93 тыс.рублей.

Выявлено нарушений на сумму 415216,0 тыс.рублей.

КСП в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных организаций направлено 27 представлений и 2 предписания.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных, возмещено денежных средств в бюджет города в сумме 28,7 тыс.рублей, подлежит возмещению 607,2 тыс.рублей.

Информация о результатах проведенных мероприятий и принятых мерах руководителями проверенных организаций направлялась в Курское городское Собрание и Главе Администрации города Курска.

Материалы по проверке финансово-хозяйственной деятельности МУП «Центр наружной рекламы» и по проверке использования средств бюджета города Курска, выделенных на ремонт муниципальных образовательных учреждений «Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов № 28 города Курска», «Средняя общеобразовательная школа № 17 города Курска» переданы в правоохранительные органы.

Результаты контрольно-ревизионных мероприятий

Учитывая приоритеты социально-экономического развития города, КСП в отчетном году уделяла особое внимание контролю за эффективностью использования объектов муниципальной собственности, расходом бюджетных средств города в таких отраслях городского хозяйства, как жилищно-коммунальное хозяйство, образование, здравоохранение.

В ходе контрольно-ревизионных мероприятий установлены нарушения и недостатки в деятельности проверенных организаций, основная причина которых – несоблюдение требований действующего законодательства.

Проведена **внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2007 год.**

Целью этой проверки явилась проверка соблюдения бюджетного и иного законодательства при исполнении местного бюджета, проверка бюджетной отчетности, анализ объективности планирования доходов бюджета, проверка целевого использования, оценка результативности и эффективности бюджетных расходов.

В ходе проведения внешней проверки выявлено:

1. В нарушение пункта 2 статьи 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации доходы бюджетных учреждений, полученные от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, не отражались в доходах бюджета города Курска.

2. В нарушение принципа единства кассы (ст. 216 БК РФ) доходы полученные от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, в том числе благотворительная помощь, не зачислялись на единый бюджетный счет.

3. В 2007 году потери бюджета составили 448,8 тыс.рублей, в том числе от МУП «Центр наружной рекламы» 331,2 тыс.рублей и МУП «Спецавтобаза по уборке города» 117,6 тыс.рублей.

4. Доля муниципальной собственности имеется в 25 юридических лицах – хозяйственных обществах на общую сумму 123482,9 тыс.рублей, но в 2007 году по данному виду доходов поступило только 28,4 тыс.рублей (ОАО «Курскгаз» – 10,4 тыс.рублей, ООО «Телекомпания «Такт» – 18,0 тыс.рублей), что указывает на недостаточную работу муниципального образования «Город Курск» в лице комитета по управлению муниципальным имуществом города Курска, в качестве акционера (участника) хозяйственных обществ, администратора по данному виду доходов.

5. В нарушение статей 32, 41, 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации не была отражена по доходам и расходам бюджета в 2007 году сумма, принятая к зачету в счет арендной платы за помещения муниципального нежилого фонда в 2007 году, которая составила – 4561,2 тыс.рублей.

6. В результате реализации Положения о порядке передачи в безвозмездное пользование имущества, утвержденного решением Курского городского Собрания от 29.03.2006г. №216-3-РС, в 2007 году в безвозмездное пользование было передано муниципальное имущество общей площадью 30476,3 кв.м., сумма выпадающих доходов составила 23523,0 тыс.рублей.

7. Предоставление льгот отдельным арендаторам помещений муниципального нежилого фонда Курска, согласно решению Курского городского Собрания от 16.03.2007 года №329-3-РС «О согласовании предоставления льгот по арендной плате за помещения муниципального нежилого фонда города Курска на 2007 год», привело к выпадающим доходам бюджета на сумму 1021,1 тыс.рублей.

8. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2007 году составили 286381,0 тыс. рублей (42,6 % от объема неналоговых доходов) и исполнены на 127,9 % от планового показателя, откорректированного почти в 4 раза от первоначально запланированных показателей (с 58000,0 тыс. рублей до 223964,0 тыс. рублей), в том числе доходы от приватизации муниципального имущества - 286272,4 тыс.рублей (перечислено в бюджет города комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска).

По состоянию на 31.05.2007г. в доход городского бюджета средства от продажи муниципальной собственности поступали в размере 90%, с 01.06.07 г. – в размере 97%, согласно Положению о порядке распределения средств, поступивших от продажи имущества муниципальной собственности, утвержденному решением Курского городского Собрания от 15.12.2000г. №100-2-РС, что являлось нарушением ст.43 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Недополученные бюджетом средства в размере 13510,4 тыс.руб. были зачислены комитетом по управлению муниципальным имуществом города Курска на счет по учету средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и расходовались на его нужды, денежное поощрение сотрудников и иных лиц; в нарушение ст.42 БК РФ в бюджете города Курска на 2007 год не отражены.

9. В нарушение статьи 234 БК РФ, которой однозначно определено, что объемы бюджетных ассигнований для главного распорядителя, распорядителя бюджетных средств в расчете на финансовый год могут отличаться от объемов бюджетных ассигнований, утвержденных бюджетной росписью и решением о бюджете, не более чем на 10%,

изменения бюджетных ассигнований главным распорядителем бюджетных средств (департамент финансов города Курска) составили по подразделу «Транспорт» - 37,0 % (5748,0 тыс. руб.), по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» - 39,3 % (6860,0 тыс. руб.), по подразделу «Спорт и физическая культура» – 17,4 % (830,0 тыс. руб.).

10. Основными причинами не освоения бюджетных средств в 2007 году в основном явились:

- не представление бюджетополучателями реестров на оплату расходов;
- сложившаяся экономия по заработной плате с начислениями;
- экономия средств по материальным затратам, сложившаяся после проведения процедуры торгов и запроса котировок;
- экономия средств ввиду отсутствия заявок на выполнение мероприятий;
- экономия средств по муниципальным пенсиям в результате перерасчета пенсии с учетом увеличения пенсии по возрасту;
- экономия средств по компенсации на удешевление стоимости продовольственных товаров за счет уменьшения численности получателей;
- излишне запланированная финансовая помощь.

11. Пункт 4 Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Курска, утвержденного постановлением администрации города Курска от 15.02.06 г. № 373, предусматривает расходование средств резервного фонда администрации города Курска кроме чрезвычайных ситуаций, на проведение расходов и мероприятий местного значения в соответствии с расходными полномочиями без указания того, что данные полномочия являются непредвиденными. Это входит в противоречие со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе исполнения бюджета города Курска за 2007 год из резервного фонда выделено 3115,1 тыс. руб., из них на расходы, которые не являются непредвиденными и могли быть предусмотрены в расходах бюджета на соответствующий год, составляют 2905,1 тыс. руб. или 93,3 % выделенных средств.

Из резервного фонда Администрации города Курска осуществлялось финансирование общественных организаций и федеральных структур, погашение образовавшейся кредиторской задолженности МУП «Центр наружной рекламы», что свидетельствует о дополнительной нагрузке на городской бюджет, и принятии расходных обязательств, не являющихся расходными полномочиями органов местного самоуправления, нарушении статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

12. Средства на реализацию программ «Переселение граждан Курской области из ветхого и аварийного жилищного Фонда» (6579,0 тыс.руб.) и «Переселение жителей города Курска из ветхого и аварийного жилищного фонда» на 2004-2010 г.г.» (1768,2 тыс.руб.), в соответствии с распоряжением Администрации города Курска от 22.11.2007 г. № 2090-ра, в нарушение распоряжения Губернатора Курской области от 16.11.2007 г. №1101-р, Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», направлены на приобретение 11 квартир по договору участия в долевом строительстве, а не путем купли-продажи через размещение муниципального заказа.

В тоже время неэффективное освоение денежных средств отсутствует, так как по планируемому конкурсу, не проведенному в связи с отказом муниципального заказчика от его проведения, планировалось приобрести 8 квартир на сумму 8579,95 тыс.руб., а фактически, в результате действий муниципального заказчика, было приобретено 11 квартир на сумму 8348,2 тыс.рублей.

По итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2007 год, в адрес Администрации города Курска и департаменту финансов города Курска были направлены предписания в части не

допущения направления денежных средств из резервного фонда Администрации города Курска на финансирование расходов, не являющихся непредвиденными расходными обязательствами муниципального образования «Город Курск», в том числе аварийно-восстановительными работами и иными мероприятиями, связанными с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, которые были исполнены.

В ходе проведения **проверки осуществленных муниципальных заимствований, предоставленных муниципальных гарантий и бюджетных кредитов в 2007 году** установлено:

Задолженность муниципального образования «Город Курск» перед областным бюджетом в сумме 172269,6 тыс.рублей погашена досрочно в 3 квартале 2007 года при отсутствии задолженности по заработной плате и без сокращения мероприятий по жизнеобеспечению города Курска. В процессе погашения бюджетного кредита и процентов за пользование кредитом нарушений не выявлено.

На 01.01.2008 года задолженность муниципального образования «Город Курск» не значится.

В течение 2007 года муниципальные гарантии и бюджетные кредиты не предоставлялись, получение кредитов от кредитных организаций не осуществлялось.

Проверкой использования средств местного бюджета, выделенных на выполнение муниципальной целевой программы «Переселение жителей города Курска из ветхого и аварийного жилищного фонда» на 2004-2010 годы (2004-2007 годы) установлено:

Программа вступила в силу 6 апреля 2004 года.

Заказчик программы не определен.

В рамках реализации Программы принято постановление Администрации города Курска от 07.07.2004 года № 1668 «О порядке переселения граждан в связи со сносом домов, принадлежащих им на праве собственности, нанимаемых и иных лиц из домов, находящихся в муниципальной собственности города Курска». Остальные правовые акты, принятие которых было предусмотрено программой, приняты не были, что привело к не работе в целом механизма Программы.

Финансирование Программы планировалось осуществляться через созданный целевой фонд, который в проверяемом периоде не создавался.

Финансирование Программы в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств, предусмотренных в бюджете города Курска на очередной финансовый год.

Финансирование программы из бюджета города Курска за период 2004-2007 годы осуществлено в размере 1,2 % (1768,25 тыс.рублей) от общего объема финансирования, предусмотренного на 2004-2010 годы (151,432 млн.рублей).

В 2004 году средств на реализацию Программы предусмотрено не было.

В 2005 году на реализацию Программы было предусмотрено 1000,0 тыс. руб., которые не были освоены.

В 2006 году на реализацию Программы выделены бюджетные ассигнования из городского бюджета в размере 1000,0 тыс.руб. Однако, бюджетные средства, выделенные в 2006 году для реализации Программы, остались неосвоенными.

В 2007 году в бюджете города Курска на реализацию Программы были предусмотрены денежные средства в размере 2000,0 тыс. руб., которые были направлены в размере 1768,25 тыс. руб. на приобретение 2-х двухкомнатных квартир общей площадью 112,6 кв. м. по проспекту В. Клыкова в доме № 1. Всего, совместно с программой «Переселение граждан Курской области из ветхого и аварийного жилищного Фонда» (6579,95 тыс.руб.) было приобретено 11 квартир (общей площадью 531,73 кв. м.) по договору участия в долевом строительстве от 22.11.2007 года с ОАО «Курский завод крупнопанельного домостроения города Курска».

При приобретении квартир осуществлено нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и распоряжения Губернатора Курской области от 16.11.2007 г. № 1101-р.

Однако, неэффективное освоение денежных средств отсутствует, т.к. по планируемому конкурсу, не проведенному в связи с отказом муниципального заказчика от его проведения, планировалось приобрести 8 квартир на сумму 8579,95 тыс.руб., а фактически, в результате действий муниципального заказчика, было приобретено 11 квартир на сумму 8348,2 тыс.рублей.

Квартиры были включены в реестр объектов недвижимости муниципальной собственности города Курска под единым номером в нарушение Положения о реестре объектов недвижимости муниципальной собственности города Курска, утвержденного решением Курского городского Собрания от 23.03.2001 года № 11-2-РС. Данное нарушение в ходе контрольно-ревизионного мероприятия было устранено – каждой квартире присвоен индивидуальный (реестровый) номер.

Проверкой использования средств местного бюджета, выделенных на выполнение муниципальной целевой программы «Молодая семья» на 2005-2007 годы, установлено.

Программа вступила в силу с 17.01.2006 года.

Финансирование на реализацию Программы было предусмотрено в муниципальном бюджете только на 2007 год в объеме 2395,0 тыс.рублей, профинансировано 2385,0 тыс.рублей.

В нарушение Правил предоставления молодым семьям субсидий на приобретение жилья в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2002-2010 годы, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13 мая 2006 г. № 285 (далее - Правила):

1) пункта 17, предусматривающего срок на рассмотрение документов в 10 дней, постановлениями Администрации города Курска от 28.07.2006 г. № 2352 «Об утверждении «Правил предоставления безвозмездных субсидии, компенсации части затрат на приобретение жилья (квартиры) за счет бюджетных средств молодым семьям города Курска, нуждающимся в улучшении жилищных условий» (утратило силу 12.04.2007 года - постановление Администрации города Курска от 12.04.2007 г. № 1063); от 12.04.2007 г. № 1063 «Об утверждении Порядка предоставления безвозмездных субсидии, компенсации части затрат на приобретение жилья (квартиры) за счет бюджетных средств молодым семьям города Курска, нуждающимся в улучшении жилищных условий» п.3.7., п.4.4. соответственно, установлен срок для рассмотрения заявления и документов в 30 дней.

2) пункта 21, предусматривающего формирование списков молодых семей – участников подпрограммы, изъявивших желание получить субсидию в планируемом году, до 01 сентября предшествующему планируемому году, указанными выше постановлениями Администрации города Курска, установлены сроки до 01 июля предшествующему планируемому году (п.4.1., абз.5 п.4.4. соответственно).

В 2006 году на участие в программе в 2007 году было подано 21 заявление от молодых семей, изъявивших желание получить субсидию. В список на получение субсидии включено 18 молодых семей, 2 молодые семьи отказались от участия в программе, 1 молодой семье было отказано. Из 18 молодых семей получили 17, т.к. 1 семья не предоставила в банк документы на приобретение квартиры в установленный срок.

В процессе выборочной проверки выявлены факты необоснованного включения в списки молодых семей без документов, подтверждающих нуждаемость в улучшении жилищных условий.

7 августа 2007 года распоряжением Администрации города Курска № 1307-ра был утвержден дополнительный список молодых семей города Курска – признанных

участниками подпрограммы «Жилище» на 2002-2010 годы, изъявивших желание получить субсидию на приобретение жилья в 2007 году в количестве 8 семей.

Однако ранее был рассмотрен и утвержден список молодых семей на получение субсидий на приобретения жилья в 2007 году.

Распоряжением Губернатора Курской области от 17 августа 2007 года № 767-р «Об утверждении дополнительного списка молодых семей – претендентов на получение субсидий в 2007 году по Курской области» был утвержден дополнительный список молодых семей – претендентов на получение субсидий в 2007 году по Курской области, в который вошли 8 семей согласно списка, поданного Администрацией города Курска.

Согласно пункту 21 Правил списки молодых семей, изъявивших желание получить субсидию в планируемом году, формируются до 1 сентября предшествующему планируемому году.

7 августа 2007 года Администрация города Курска предоставляет в комитет строительства и стройиндустрии Курской области дополнительные списки молодых семей для получения субсидии на приобретения жилья в рамках программы 2007 года.

Основной список молодых семей города Курска на участие в программе на 2007 год, как отмечалось выше, был сформирован и представлен в органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации 30 августа 2006 года, т.е. в соответствии с указанными выше Правилами.

В силу абзаца 3 пункта 26 Правил внесение дополнительных лиц в утвержденные списки молодых семей – претендентов на получение субсидий в планируемом году и в списки молодых семей, включенных в резерв на получение субсидий в планируемом году, не допускается.

В нарушение Правил управлением в августе 2007 года формируется дополнительный список молодых семей в рамках реализации программы на 2007 год. Указанный список формируется из числа молодых семей, подавших заявление на включение в списки молодых семей на получение субсидий в 2008 году.

Молодым семьям из дополнительного списка в 2007 году свидетельства не выдавались. Свидетельства 5 семьям выданы 19 февраля 2008 года, в то время как Программа действовала до 31 декабря 2007 года.

В рамках дальнейшей реализации в 2008 году федеральной Программы на 2008-2010 годы решением Курского городского Собрания от 25 июля 2007 года №363-3-РС утверждена муниципальная целевая программа «Молодежь» на 2007-2010 годы.

Проверкой формирования, размещения и выполнения муниципального заказа получателями бюджетных средств, его финансирование в 2007 году, охвачено 28 получателей бюджетных средств.

В ходе проверки проверено 539238,9 тыс.рублей (1722 муниципальных контракта (гражданско-правовых договора)).

1. Выявлено нарушений бюджетного законодательства на сумму 341580,1 тыс.рублей, в том числе по:

статьям 34, 163 Бюджетного кодекса Российской Федерации - неэффективно и неэкономично расходуются бюджетные средства (управлением по делам семьи и молодежной политики города Курска – 44,9 тыс.рублей, комитетом жилищно-коммунального хозяйства города Курска -340037,8 тыс.рублей, департаментом архитектуры и градостроительства города Курска – 62,6 тыс.рублей, Курским городским Собранием – 968,9 рублей);

пункту 2 статьи 72, статьи 225 Бюджетного кодекса Российской Федерации – приняты бюджетные обязательства за пределами доведенных лимитов бюджетных обязательств (МУЗ «Городская больница №2» - 20,108 тыс.рублей, МОУ ДОД «Дом искусств «Ритм» - 99,455 тыс.рублей, комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска – 1033,6 тыс.рублей, МУ «Городская инспекция по жилищно-коммунальному

хозяйству и благоустройству» - 1,014 тыс.рублей, МУ «Управление по делам ГО и ЧС при Администрации города Курска» - 279,595 тыс.рублей).

2. В нарушение Закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»:

части 4.1 статьи 9 - в ходе исполнения муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров) изменяется цена контракта (управление по делам семьи и молодежной политики города Курска, департамент архитектуры и градостроительства города Курска, Администрация города Курска);

части 1 статьи 2, части 2 статьи 9, пункта 14 части 2 статьи 55 – муниципальные контракты (гражданско-правовые договора) заключаются с нарушением порядка и без существенных условий, предусмотренных Гражданским кодексом Российской Федерации (управление по делам семьи и молодежной политики города Курска, МУЗ «Городская больница №1», МОУ «СОШ №6», МОУ ДОД «Дом искусств «Ритм»);

пункта 14 части 2 статьи 55, статьи 10 – неправильно выбран способ размещения муниципального заказа (МОУ «Средняя общеобразовательная школа №5», МУ «Городская инспекция по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству», комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска, департамент архитектуры и градостроительства города Курска);

статьи 18 – не ведется учет муниципальных контрактов и гражданско-правовых договоров (МОУ «Средняя общеобразовательная школа №6»);

части 1.1. статьи 38 – муниципальный контракт заключен с нарушением срока, предусмотренного указанной статьей (МУЗ «Городская больница №2»);

части 1 статьи 45 – нарушение срока приема котировочных заявок (Управление по делам семьи и молодежной политике города Курска, Администрация Центрального округа города Курска);

части 7.1. статьи 47 – нарушение пятидневного срока со дня размещения на официальном сайте протокола рассмотрения и оценки котировочных заявок при заключении муниципального контракта (Управление по делам семьи и молодежной политике города Курска, МОУ «Средняя общеобразовательная школа №6», управление культуры города Курска);

части 8 статьи 47 – муниципальные контракты заключены с нарушением условий, предусмотренных в извещении о проведении запроса котировок (МОУ «Средняя общеобразовательная школа №6»);

статьи 7 - получателем бюджетных ассигнований не создана котировочная комиссия (МОУ ДОД «Дом искусств «Ритм», МУ «ЕРКЦ», избирательная комиссия города Курска).

статьи 3 - размещение муниципального заказа при отсутствии потребности в товаре у муниципального заказчика, муниципального образования (Департамент пассажирского транспорта города Курска, МКП «Управление капитального строительства Администрации города Курска», комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска);

части 11 статьи 9 - размер неустойки (штраф, пени), установленный муниципальными контрактами, не соответствует нормам законодательства о размещении заказов (МУ «Городская инспекция по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству», комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска, департамент пассажирского транспорта города Курска, МУ «ЕРКЦ», департамент строительства города Курска);

части 10 статьи 9 - в муниципальных контрактах отсутствует обязательное условие об ответственности поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств (МУ «ЕРКЦ»).

3. В нарушение условий муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров) нарушаются сроки оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги (МУЗ «Городская больница № 2», МОУ ДОД «Дом искусств «Ритм»,

МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 5», МУЗ «Городская больница № 1», МОУ «Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов № 6», управление по делам семьи и молодежной политики города Курска, управление культуры города Курска, комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска, избирательная комиссия города Курска).

4. В нарушение постановления Администрации города Курска от 17 октября 2003 года № 2007 «О мерах по повышению эффективности использования средств бюджета города Курска» и условий муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров) производится предоплата сверх 30% (МУЗ «Городская больница №1», МУЗ «Городская больница №2»), комитет природных ресурсов города Курска, МКП «Управление капитального строительства Администрации города Курска»).

5. В нарушение постановления Администрации города Курска от 13 марта 2006 года № 571 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд»:

пункта 2.1. Порядка взаимодействия отдела закупок для муниципальных нужд Администрации города Курска и муниципальных заказчиков по размещению заказов - не представлен план закупок на 2007 год (МОУ ДОД «Дом искусств «Ритм», МОУ «Средняя общеобразовательная школа №5», МОУ «Средняя общеобразовательная школа №6», комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска, избирательная комиссия города Курска, департамент пассажирского транспорта города Курска);

пунктов 2.4, 4.2 Порядка взаимодействия отдела закупок для муниципальных нужд Администрации города Курска и муниципальных заказчиков по размещению заказов - не представлены в отдел закупок для муниципальных нужд Администрации города Курска ежеквартальные планы закупок путем проведения торгов, сведения о заключенных муниципальных контрактах (комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска, МУ «Управление по делам ГО и ЧС при Администрации города Курска», Администрация города Курска).

пункта 6 - превышены полномочия, назначена постоянно действующая комиссия по размещению заказов для муниципальных заказчиков путем проведения торгов (Управление по учету и распределению жилья города Курска).

По результатам выявленных нарушений направлено 13 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений (МУЗ «Городская больница №1», МУЗ «Городская больница №2», МКП «Управление капитального строительства Администрации города Курска», комитет по управлению муниципальным имуществом города Курска, МУ «Управление по делам ГО и ЧС при Администрации города Курска», МОУ ДОД «Дом искусств «Ритм», МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 5», МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 6», комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска, департамент пассажирского транспорта города Курска, управление по делам семьи и молодежной политики города Курска, МУ «ЕРКЦ», департамент архитектуры и градостроительства города Курска).

Проверкой департамента архитектуры и градостроительства города Курска как главного администратора доходов местного бюджета, проверкой использования муниципального имущества при размещении наружной рекламы (период проверки 2007 год) установлено:

В департаменте архитектуры и градостроительства города Курска ведется Журнал учета договоров на распространение наружной рекламы путем установки рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности. Порядковые номера в журнале не соответствуют записи по хронологии, многие договора в журнале не зарегистрированы, зарегистрированы договора, которые фактически отсутствуют в департаменте архитектуры и градостроительства города Курска.

Выявлены нарушения в части выдачи разрешений на распространение наружной рекламы.

Выявлено самовольное установление рекламных конструкций, демонтаж которых не осуществляется.

Установлено отсутствие контроля департаментом архитектуры и градостроительства города Курска, как администратором доходов бюджета города Курска, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет города Курска, выявлено неправильное применение постоянных коэффициентов при расчете платы за распространение наружной рекламы.

В 2007 году недополучено в бюджет города Курска по заключенным договорам 259,0 тыс.рублей, по состоянию на 01.06.2008 года – 1146,8 тыс.рублей, произошло увеличение дебиторской задолженности в 3,9 раза.

Неправильное применение коэффициентов (К1 – постоянный коэффициент от зоны размещения средств наружной рекламы, К2 – постоянный коэффициент от площади изображения) привело к недоначислению и недополучению в бюджет города Курска в 2007 году 76,7 тыс.рублей.

Выборочной проверкой произведено начисление пени за не своевременную оплату за размещение рекламных конструкций по договорам за 2007 год, которая составила 449,8 тыс.рублей, что указывает на возможность получения в доход бюджета города Курска денежных средств (пени) за 2007 год в размере 449,8 тыс.рублей.

В нарушение решения Курского городского Собрания от 27.12.2006 года № 303-3-РС «О бюджете города Курска на 2007 год» в департамент финансов города Курска не предоставлялись данные о сумме доходов, которые должны поступать в доход бюджета города Курска. Сведения предоставляются по фактическому объему поступлений денежных средств на счета в УФК по Курской области.

Установлены факты наличия должников, по которым меры по взысканию задолженности не принимались, пеня и штрафы не начислялись.

Состояние бюджетного учета и отчетности департамента архитектуры и градостроительства города Курска неудовлетворительно.

По результатам выявленных нарушений департаменту архитектуры и градостроительства города Курска направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Проверкой финансово – хозяйственной деятельности МУП «Центр наружной рекламы города Курска» (период проверки 2007 год) (далее МУП «ЦНРГК») установлено:

Согласно отчета о прибылях и убытках за 2006 год МУП «ЦНРГК» получило чистую прибыль в сумме 1104,1 тыс.рублей, однако, перечисление части прибыли в бюджет города Курска за 2006 год в 2007 году не производилось, что привело к недополучению в доход бюджета города Курска денежных средств в сумме 331,2 тыс.рублей.

В нарушение постановления Администрации города Курска от 07.02.2007 года № 232 «О ликвидации муниципального унитарного предприятия «Центр наружной рекламы города Курска» (в ред. от 02.05.2007 года № 1223 и от 04.04.2008 года № 735) на момент проверки МУП «ЦНРГК» не ликвидировано (срок до 01.05.2008 года).

Ликвидационная комиссия, как коллегиальный орган, не функционировала.

Нарушена процедура передачи имущества муниципальной собственности. Инвентаризация имущества не осуществлялась. Отсутствуют акты приема - передачи имущества подлежащего передаче в казну муниципального образования «Город Курск», передачи мебели и орг. техники в департамент архитектуры и градостроительства города Курска.

Средства, полученные по распоряжению Администрации города Курска от 27.04.2007 года № 545-ра, использованы на погашение образовавшейся кредиторской задолженности по статьям, которые являются текущими платежами и должны осуществляться за счет средств МУП «ЦНРГК», так как на момент выделения средств имелась непогашенная дебиторская задолженность.

В МУП «ЦНРГК» отсутствует перечень дебиторов по рекламораспространителям, учет расчетов по каждому рекламораспространителю.

Меры по взысканию с рекламораспространителей задолженности, штрафных санкций МУП «ЦНРГК» не осуществлялись.

Нарушена ст.226 НК РФ - не произведены перечисления НДФЛ в сумме 12814,0 руб. с полученных доходов по ставке 13%.

В нарушение Федерального закона от 21.11.1996 года № 129 - ФЗ «О бухгалтерском учете» МУП «ЦНРГК» не велась книга учета доходов и расходов, расходование денежных средств документально не подтверждено, при оформлении документов бухгалтерского учета и отчетности отсутствуют обязательные реквизиты.

Расчетный счет МУП «ЦНРГК» в Курском ОСБ № 8596 г. Курска №40602810933020100087 не закрыт.

Установлено бесконтрольное использование денежных средств бухгалтером предприятия, приведшее к использованию чужой электронной подписи, не уплате налогов.

По результатам выявленных нарушений МУП «ЦНРГК» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Материалы по проведенной проверке финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЦНРГК» переданы в правоохранительные органы.

Проверкой формирования, размещения и выполнения муниципального заказа получателями бюджетных средств, его финансирование (I полугодие 2008 года) охвачено 7 получателей бюджетных средств: МУЗ «Городская больница № 3», МУЗ «Городская клиническая больница № 4», МУЗ «Городская больница № 6», МУЗ «Городская больница скорой медицинской помощи», МУЗ «Городская детская больница № 2», МУЗ «Детская стоматология», Комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска.

В ходе проверки проверено 54955,3 тыс.рублей (286 муниципальных контракта (гражданско-правовых договора)).

Выявлено нарушений бюджетного законодательства на 47,7 тыс. рублей (МУЗ «Городская больница №3» - 47,7 тыс.рублей).

В ходе проверок по отрасли «Здравоохранение» установлено:

1. Нарушение бюджетного законодательства:

статей 34, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации – неэффективно и нерезультативно расходуются бюджетные средства (МУЗ «Городская больница № 3» - 3772,65 рубля);

пункта 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации – приняты бюджетные обязательства за пределами доведенных лимитов бюджетных обязательств (МУЗ «Городская больница №3» - 35350,00 рублей);

статьи 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 февраля 2006 года №25н, - произведены расходы без оправдательных документов (МУЗ «Городская больница №3» - 8576,0 рублей).

2. Нарушение статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 февраля 2006 года №25н, к учету принимаются дублирующие документы (МУЗ «Городская больница №4»).

3. Нарушение пунктов 2,5 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету приняты документы с неоговоренными исправлениями, не оформленные (МУЗ «Городская больница №3»).

4. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Указаний по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденных

постановлением Госкомстата РФ от 11 ноября 1999 г. №100, приняты к учету не оформленные в соответствии с указаниями документы (МУЗ «ГБСМП» - 992210,0 рублей).

5. В нарушение Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»:

части 1 статьи 2, части 2 статьи 9, пункта 14 части 2 статьи 55 – муниципальные контракты (гражданско-правовые договоры) заключаются с нарушением порядка и без существенных условий, предусмотренных Гражданским кодексом Российской Федерации, при изменении существенных условий не заключаются дополнительные соглашения (МУЗ «Городская больница №6»; МУЗ «Городская клиническая больница №4»);

6. В нарушение условий муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров) нарушаются сроки оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги. Данное нарушение носит систематический характер (МУЗ «ГБСМП», МУЗ «Городская больница №3», МУЗ «Городская больница №6»).

7. В нарушение условий муниципальных контрактов (гражданско-правовых договоров) нарушаются поставщиками (подрядчиками, исполнителями) обязательства по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг (МУЗ «ГБСМП»).

По результатам выявленных нарушений в МУЗ «ГБСМП», МУЗ «Городская больница №3» направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

В ходе проверки комитета жилищно-коммунального хозяйства города Курска установлено:

1. Нарушение бюджетного законодательства:

статей 34, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации – неэффективно расходуются бюджетные средства, а именно по муниципальному контракту от 02.04.2008 г. № 29-П выполнены работы по нанесению дорожной разметки по улицам которые не стоят на балансе комитета жилищно-коммунального хозяйства города Курска, акты выполненных работ по муниципальному контракту не позволили определить сумму неэффективного использования средств местного бюджета.

2. Нарушение Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»:

основание заключения муниципального контракта изложено с нарушением п.8 ч. 2 ст. 55 (от 28.04.2008 г. № 63);

основание заключения муниципального контракта изложено с нарушением п.9 ч.2 ст.55 (от 07.05.2008 г. №127);

ответственность «исполнителя» по муниципальным контрактам определена в размере, который противоречит нормам ч.11 ст.9 (от 28.04.2008 г. № 63, от 30.01.2008 г. №1, от 07.05.2008 г. №127, от 12.03.2008 г. № 12, от 21.04.2008 г. № 44).

3. В нарушение условий муниципальных контрактов аванс в размере 30% от стоимости работ, предусмотренный условиями муниципального контракта, не выплачивался (от 28.04.2008 г. №63, от 19.02.2008 г. №4).

4. Нарушались сроки выполнения работ по муниципальным контрактам (от 07.05.2008 г. №127, от 12.03.2008 г. № 12, от 03.03.2008 г. №6, от 02.04.2008 г. №29-П).

5. Комитетом жилищно-коммунального хозяйства города Курска не предприняты меры по взысканию неустойки (штрафы, пени) за нарушение сроков выполнения работ. Комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска не воспользовался возможностью привлечения дополнительных средств в бюджет города путем взыскания неустойки (штрафов, пени) с «исполнителя» муниципального заказа».

Проверкой использования и распоряжения муниципальной собственностью открытыми акционерными обществами, обществами с ограниченной

ответственностью (2007 год, прошедший период 2008 года) охвачено 7 юридических лиц.

При осуществлении проверки ОАО «Жилсервис «Северо-Запад» установлены нарушения норм Гражданского кодекса Российской Федерации, Положения о порядке предоставления в аренду имущества муниципальной собственности города Курска, утвержденного решением Курского городского Собрания от 29.03.2006 г. № 214-3-РС, при передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование, в аренду.

Выявлено незаконное владение ОАО «Жилсервис «Северо-Запад» движимым муниципальным имуществом балансовой стоимостью 305,6 тыс. руб., остаточной стоимостью по состоянию на 01.07.2008 года – 75,9 тыс. руб.

По договору аренды № 3737 от 25.04.2008 года установлено недоначисление арендной платы в размере 9,5 тыс. руб., неоплата арендной платы ОАО «Жилсервис «Северо-Запад», наличие задолженности в размере 53,6 тыс. руб. на 01.07.2008 года.

Установлено, что в 2007 году, в нарушение ст. 614 ГК РФ и заключенных договоров аренды помещения нежилого муниципального фонда города Курска, предусматривающих изменение размера арендной платы не чаще одного раза в год, произведено изменение арендной платы в 2007 году в сторону уменьшения два раза: на момент заключения договоров размер арендной платы за 2548,17 м² в год составил 2046,3 тыс. руб., после уменьшения окончательный размер арендной платы в год за 2548,17 м² составил 42,9 тыс. руб. Таким образом, в бюджет города Курска в 2007 году недополучено 2003,4 тыс. руб.

В 2008 году общая площадь помещений, находящихся в муниципальной собственности города Курска и сдаваемая в аренду ОАО «Жилсервис «Северо-Запад», составила 2548,17 м², арендная плата за данную площадь в год составила 53,2 тыс. руб.

В ходе выездной проверки арендованных помещений ОАО «Жилсервис «Северо-Запад» установлено, что арендатор фактически использует не только помещения, сданные ему в аренду, но и помещения, которые ему не предоставлялись (ул. 50 лет Октября, 100, ул. Сергеева, 18, ул. Воробьева, 25), по пр-т Энтузиастов, 10 помещение не используется и находится в запущенном состоянии.

ОАО «Жилсервис «Северо-Запад», в нарушение п. 3.3.7 заключенных договоров аренды помещения муниципального имущества нежилого фонда города Курска, не заключены договора аренды земельных участков, на которых расположены арендуемые помещения, в связи с чем в доход бюджета города Курска и бюджета Курской области денежные средства от использования земельных участков не поступают.

Установлено нарушение ОАО «Жилсервис «Северо-Запад» Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 года № 94-н, Приказа Минфина РФ от 22.07.2003 года № 67н, п.6 и п. 27 ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 года № 43н, п. 2 ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», при учете арендованных основных средств.

При осуществлении проверки ОАО «Управляющая компания города Курска» установлено, что на момент создания было передано в безвозмездное пользование на неопределенный срок имущество на сумму 6416525,87 руб., которое в тот момент находилось на праве оперативного управления у МУ «ЕРКЦ». Выпадающие доходы бюджета города Курска от передачи имущества ОАО «Управляющая компания города Курска» в безвозмездное пользование в 2007 году составили 1825012,13 руб., в 2008 году – 1637766,96 руб.

В 2007 году ОАО «Управляющая компания города Курска» переданы в аренду нежилые помещения общей площадью 1394,52 м² с балансовой стоимостью 2766168,06 рублей, которые находились в безвозмездном пользовании у данного юридического лица. На момент заключения договоров аренды не утратил силу договор о передаче имущества муниципальной собственности в безвозмездное пользование. Арендованное имущество

ОАО «Управляющая компания города Курска» не учтено на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», так как учтено в безвозмездном пользовании.

В нарушение Положения о порядке предоставления в аренду имущества муниципальной собственности города Курска, утвержденного решением Курского городского Собрания от 29.03.2006 г. № 214-3-РС, Гражданского кодекса Российской Федерации отсутствуют планы объекта, как приложения к договорам аренды, что не позволяет определить объект аренды.

Договора аренды земельных участков под арендованными помещениями на день проверки ОАО «Управляющая компания города Курска» не заключены, что повлекло недополучение в бюджет города Курска и бюджет Курской области доходов от использования земельных участков.

ОАО «Управляющая компания города Курска» нарушались сроки оплаты арендной платы по договорам.

В нарушение п.3.7 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, ОАО «Управляющая компания города Курска» по арендованным объектам не составляется отдельная опись. Площадь арендованных нежилых помещений, указанная в общих инвентаризационных описях, не соответствует площадям по договорам аренды и, соответственно, фактическому наличию.

В ходе выборочной проверки использования муниципального имущества, переданного в безвозмездное пользование и аренду по адресам: ул. Почтовая, 13, ул. Суворовская, 130, ул. Запольная, 41, ул. Никитская, 10, ул. 50 лет Октября, 100, ул. Воробьева, 25, установлено:

- в отделениях № 25 и № 20, расположенных по ул. Никитская, 10 и ул. Запольная, 41, помещения площадью 10,2 м² и 9,4 м² арендуемые ОАО «Управляющая компания города Курска», занимает работник МУ «ЕРКЦ», который выполняет функции по оформлению документов по регистрационному учету населения;

- рабочие места начальника и работников (бухгалтеров) отделений №№ 25, 20, 21 и 19 ОАО «Управляющая компания города Курска» расположены в помещении МУ «ЕРКЦ»;

- находящиеся у ОАО «Управляющая компания города Курска» в безвозмездном пользовании нежилые помещения по ул. Марата, 3 и ул. Садовая, 21 не используются.

При проверке использования движимого имущества переданного в безвозмездное пользование ОАО «Управляющая компания города Курска» установлено:

- в отделении № 13 по ул. Почтовая, 13 в наличии отсутствовали - компьютер Cel 850/128/20/15 (стоимость по бухгалтерскому учету 12249,53 руб. инвентарный № 00000077), рабочая станция нижнего уровня Celeron-333 6BX 865 I (стоимость по бухгалтерскому учету 15071,87 руб. инвентарный № 00001611), тумба с ящиками (стоимость по бухгалтерскому учету 3830,4 руб. инвентарный № 00000490); в наличии имелись 2 компьютера и 2 тумбы с ящиками без инвентарных номеров;

- по отделению № 20, расположенному по ул. Запольная, 41, в наличии отсутствовал компьютер Cel 900/20/1.44/32м. (стоимость по бухгалтерскому учету 14283,57 руб. инв. № 00000939); имелся один компьютер без инвентарного номера.

При осуществлении проверки ООО «Гейм» установлено несвоевременное внесение арендатором арендной платы за помещение и земельный участок, на котором расположен арендуемый объект.

При осуществлении проверки ООО «Центр красоты и здоровья «Шарм – Премиум» установлено принятие к зачету в счет арендной платы суммы затрат, понесенных арендатором на капитальный ремонт арендуемого помещения в размере 466611 руб., в нарушение ст. 9 Федерального закона от 21 ноября 1998 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ, утвержденных постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 года №100, так как отсутствовали номера, даты,

отчетного периода в акте о приемке выполненных работ (форма № КС-2) и справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3). Выявлено нарушение сроков оплаты арендной платы за помещение в 2008 году.

При осуществлении проверки ООО «Европа – 4» установлено использование помещения площадью 52,6 кв.м. (2 этаж, комнаты №1, 2, 9), начиная с 2007 года, без заключения договора аренды помещения муниципального нежилого фонда города Курска в связи с чем, в бюджет города Курска не получен доход в размере 166,7 тыс. руб. (2007 год - 102,6 тыс. руб., I полугодие 2008 года – 64,1 тыс. руб.).

При осуществлении проверки ООО «Европа-12», ООО «Группа Компаний «Промресурс» нарушений не установлено.

По результатам выявленных нарушений в ОАО «Управляющая компания города Курска», ОАО «Жилсервис «Северо-Запад» направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

В ходе проведения **проверки финансово-хозяйственной деятельности МУ «ЕРКЦ» (2007 год, прошедший период 2008 года)**, установлено:

В нарушение ст.ст. 42, 43 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка поступления, расходования и учета средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности утвержденная смета доходов и расходов по средствам, полученным за услуги оказанные по начислению, учету, сбору, обработке и расщеплению платежей населения за жилищно-коммунальные услуги в 2007 году отсутствует.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.01.2005 г. № 5н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности» в отчетности за 2007 год учреждения не отражены получаемые доходы от внебюджетной деятельности в 2007 году на сумму 1781,0 тыс.рублей.

В ходе выборочной проверки персональных дел заявителей сформированных в отделениях № 1 и № 24 МУ «ЕРКЦ» выявлены нарушения норм установленных Правилами предоставления субсидий на оплату помещения и коммунальных услуг утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации, а именно, субсидии предоставлялись гражданам:

при наличии у них задолженности по оплате жилого помещения и коммунальных услуг;

при отсутствии документа подтверждающего доход заявителя и членов его семьи;

при отсутствии документа, удостоверяющего принадлежность заявителя и членов его семьи к гражданству Российской Федерации.

Установлено несоответствие Положения об оплате труда работников учреждения постановлению Администрации города Курска от 04.04.2007 г. № 858 «Об оплате труда работников муниципального учреждения «Единый расчетно-кассовый центр города Курска» в части установления доплаты за совмещение профессий (должностей) или выполнение должностных обязанностей временно отсутствующего работника.

Установлена общая сумма переплаты по доплате работникам учреждения за совмещение профессий - 1117,34 рублей, с учетом начислений на заработную плату (26,2 %) сумма указанных расходов составила 1410,08 рублей.

В нарушение ст. 287 Трудового кодекса Российской Федерации предоставлен оплачиваемый учебный отпуск по совместительству, переплата составила 712 рублей, с учетом начислений на заработную плату (26,2 % - 186,54 рублей) сумма указанных расходов составила 898,54 рублей.

В нарушение ст. 72 Трудового кодекса Российской Федерации, изменения условий оплаты труда работников не сопровождалось заключением дополнительного соглашения в письменной форме.

В нарушение ст. 168.1 Трудового кодекса Российской Федерации, писем Министерства финансов Российской Федерации от 25.04.2005 г. № 03-03-02-04/1/102 и от

26.12.2001 г. № 04-04-06/508 в учреждении не утвержден перечень работников, чья работа носит разъездной характер, не ведется ведомость выдачи проездных билетов. В должностных инструкциях работников разъездной характер работ не прописан. Подтверждения производственных целей поездок не имеется.

Расходы, произведенные в 2007 году на оплату проездных билетов в сумме 139 тыс. рублей являются необоснованными.

В 2008 году количество проездных билетов по приказам (31 шт.) на сумму 21700 руб. не соответствует фактически оплаченным (32 шт.) - 22620 руб.), поэтому расходы на оплату проездных билетов в сумме $(22620-21700)*5=4600$ руб. являются необоснованными.

В платежных поручениях от 26.12.2007 г. №№ 459-466 на общую сумму 61945,13 рублей расшифровка назначения платежа не соответствует Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 24.08.2007 г. № 74н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

В нарушение п.5 ст.9 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 г. № 105, исправления в путевых листах систематически вносятся с использованием корректирующей жидкости и без заверяющей подписи.

В нарушение ст.ст. 76, 213 Трудового Кодекса Российской Федерации, ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» предрейсовые медицинские осмотры водителей не производятся.

В ходе проверки установлено превышение утвержденных норм расхода топлива над базовой нормой расхода топлива на 100 км, что привело к перерасходу средств в 2007 году – 3653,80 руб., в 1 полугодии 2008 года – 1847,59 руб.

Установлено нарушение норм Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг».

В адрес МУ «ЕРКЦ» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУ «Автопредприятие Администрации города Курска» за 2007 год, 9 месяцев 2008 года, охвачено 31432,0 тыс.рублей.

В ходе проверки установлено нарушение Трудового кодекса Российской Федерации.

Выявлено нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 10.02.2006 г. № 25н, в части оформления первичных документов при перемещении материальных запасов внутри учреждения и оприходования материальных ценностей.

В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» отсутствует государственная регистрация права постоянного пользования земельным участком.

В нарушение норм Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Министерством финансов СССР от 29.07.1983 г. № 105, встречаются единичные случаи внесения исправлений в путевые листы с использованием корректирующей жидкости и без заверяющей подписи. В отдельных путевых листах подпись лица, эксплуатирующего автомобиль, проставляется один раз внизу путевого листа, несмотря на то, что автомобиль в течение дня эксплуатировался в несколько пунктов, на оборотной стороне отдельных путевых листов отсутствуют конкретные пункты назначения автомобиля (вместо этого имеет место запись «По городу» или «По городу и области»).

В ходе выборочной проверки была произведена сверка остатков, оприходования и списания бензина по путевым листам и по бухгалтерскому учету. Установлено, что за счет

округления фактического списания бензина в путевых листах получено отклонение от фактических показателей расхода бензина.

По результатам выявленных нарушений в МУ «Автопредприятие Администрации города Курска» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

В ходе проведения **проверки ведения муниципальной долговой книги и проверки осуществления муниципальных заимствований, предоставленных муниципальных гарантий и бюджетных кредитов в прошедшем периоде 2008 года** нарушений не установлено.

На момент проверки, в соответствии со статьей 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 7.3. Положения о бюджетном процессе в городе Курске, утвержденного решением Курского городского Собрания от 21.11.2006 г. № 273-3-РС, Порядок ведения муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Курск» утвержден постановлением Администрации города Курска от 25.06.2007 года № 1750 «Об утверждении порядка ведения муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Курск».

Согласно Программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Курск» на 2008 год, утвержденной решением Курского городского Собрания от 22.11.2007 г. № 402-3-РС «О бюджете города Курска на 2008 год» (в ред. от 25.12.2008 года № 83-4-РС), планировалось привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 197436,4 тыс.рублей.

По состоянию на 1 января 2008 года, в муниципальной долговой книге остатки по долговым обязательствам не значатся.

В 2008 году кредитные договора на получение кредитов от кредитных организаций не заключались, муниципальные гарантии и бюджетные кредиты не предоставлялись.

По состоянию на 1 января 2009 года, в муниципальной долговой книге муниципального образования «Город Курск» остатка не значится.

В ходе проведения **проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Спецавтобаза по уборке города Курска» за 2007 год и прошедший период 2008 года** (далее – Предприятие) выявлено:

1. Устав Предприятия на момент проверки не приведен в соответствие с Федеральным законом от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», которым устанавливался срок приведения Уставов до 1 июля 2003 года.

2. Предприятие, в нарушение Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Устава Предприятия, не создавало, после уплаты налогов и других обязательных платежей, отчислений Собственнику за счет оставшейся в его распоряжении чистой прибыли следующие фонды: резервный, накопления, потребления.

3. В нарушение решений Курского городского Собрания от 26 мая 2006 года № 229-3-РС «Об утверждении порядка перечисления в бюджет города Курска части прибыли от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий города Курска», от 27 декабря 2006 года № 303-3-РС «О бюджете города Курска на 2007 год» и от 22 ноября 2007 года № 402-3-РС «О бюджете города Курска на 2008 год»:

- за 2006 год Предприятием 30% от прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей по итогам финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, в 2007 году в бюджет города Курска не перечислено (117,6 тыс. руб.).

- за 2007 год в 2008 году Предприятием перечислено в бюджет города Курска 30% от прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей по итогам финансово-хозяйственной деятельности за отчетный

период, в размере 95,1 тыс. руб. с нарушением установленного срока (перечисляется не позднее 1 июля года, следующего за отчетным; перечислено 2 октября 2008 года).

4. В нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации (п. 1 ст. 49), с п. 4 ст. 17 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», ст. 9 Федерального закона от 24 июня 1998 года № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», Положения о лицензировании деятельности по обращению с опасными отходами, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23 мая 2002 года № 340, Федерального закона от 23 ноября 1995 года № 174-ФЗ «Об экологической экспертизе» Предприятие осуществляет уставную деятельность без соответствующей лицензии.

5. В нарушение ст. 23 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» отсутствует согласие собственника имущества Предприятия на заключение крупных сделок.

6. Установлены нарушения трудового законодательства Российской Федерации.

7. В нарушение п. 1.4. Типового положения об организации предрейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств, приведенного в Письме Минздрава России и Минтранса России от 21 августа 2003 года № 2510/9468-03-32 (далее – письмо № 2510/9468-03-32), Приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 26 июля 2002 года № 238 «Об организации лицензирования медицинской деятельности», в котором предрейсовый медосмотр рассматривается как вид медицинской деятельности, подлежащий обязательному лицензированию в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 года № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» и постановлениями Правительства Российской Федерации от 04 июля 2002 года № 499 «Об утверждении Положения о лицензировании медицинской деятельности» (утратило силу в феврале 2007 года), от 22 января 2007 года № 30 «Об утверждении Положения о лицензировании медицинской деятельности» предрейсовые медосмотры проводятся:

- медсестрой (принята на работу Приказом от 2 августа 2004 года № 153-пу), имеющей сертификат от 27 июня 2002 года № А1891690, который на момент проверки не действителен, новый не получен (выдается на 5 лет);

- в выходные и праздничные дни, а также во время отсутствия медсестры - механиками Предприятия, то есть лицами, не имеющими специального медицинского образования и сертификата.

8. В нарушение письма № 2510/9468-03032 результаты предрейсового медосмотра в 2007 году и до 6 марта 2008 года не заносились в журнал, который должен быть пронумерован, прошнурован, скреплен печатью и содержать фамилию, имя, отчество, возраст, место работы водителя, дату и время проведения медосмотра, заключение, принятые меры, фамилия и инициалы медработника.

С 06 марта 2008 года журналы ведутся в произвольной форме и не соответствуют рекомендациям вышеуказанного письма. В отсутствие медсестры журналы не ведутся, результаты предрейсового медицинского осмотра не фиксируются.

9. В нарушение Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановления Госкомстата РФ от 28 ноября 1997 года № 78:

- в ряде случаев в графе «Работа водителя и автомобиля» не указывается число и месяц выезда из гаража и возвращения по графику и фактическое; в штампе о прохождении предрейсового медосмотра - время и дата проведения медосмотра; время выезда и возвращения по графику; заправщиком - наименование топлива и количество литров.

- графа путевого листа «водитель по сост. здоровья к управлению допущен» не заполняется;

- выявлены случаи отсутствия печати о прохождении предрейсового медосмотра в путевых листах автомобилей.

10. В нарушение ст. 213 Трудового кодекса Российской Федерации, ст. 20 Федерального закона от 10 декабря 1995 года № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», предрейсовые медицинские осмотры водителей не производятся.

11. В нарушение п. 5. ст. 9. Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР от 9 июля 1983 года № 105, исправления, вносимые в путевые листы, не всегда содержат подпись уполномоченных лиц, дату внесения исправления.

12. В нарушение письма Центрального Банка Российской Федерации от 4 октября 1993 года № 18 «Об утверждении «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», Методического пособия о порядке использования авансов, выданных на хозяйственные нужды, командировочные расходы, проезд в отпуска и перевозку домашних вещей при служебных перемещениях, утвержденного Министерством Юстиции Российской Федерации от 15 января 2001 года № 18/54-18, лица, получившие на Предприятии наличные деньги под отчет, отчитываются в конце каждого месяца.

13. В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, предусматривающего в качестве основания списания приказ (распоряжение) руководителя организации и соответствующее письменное обоснование в приказе от 30 декабря 2007 года № 390 «О списании дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствует ссылка на соответствующие документы: акт инвентаризации, письменное обоснование. Не были представлены документы, подтверждающие невозможность взыскания дебиторской задолженности.

14. В нарушение п. 38 ст. 17 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» Предприятие, не имея лицензии - деятельность по тушению пожаров - осуществляет тушение возгораний твердых бытовых отходов на полигоне, привлекая к указанной деятельности рабочих Предприятия и используя поливомоечную машину в качестве пожарной машины и ассенизаторскую машину для подвоза воды.

15. В 2007 году Предприятие направило организациям – должникам 42 претензии, за 9 месяцев 2008 года 23 претензии и 52 предупреждения.

В 2007 году, за 9 месяцев 2008 года иски о взыскании дебиторской задолженности в Арбитражный суд Курской области не подавались.

16. В нарушение постановления Администрации города Курска от 8 февраля 2007 года № 244 «Об установлении тарифа на услуги по вывозу бытовых отходов, оказываемые муниципальным унитарным предприятием «Спецавтобаза по уборке города», которым предоставлялось Предприятию право устанавливать и применять тариф по вывозу твердых бытовых отходов ниже экономически обоснованного тарифа до величины, обеспечивающей получение прибыли за 2007 год в размере не менее 2838,2 тыс. руб., при получении прибыли за 2007 год в размере 1569,2 тыс. руб., расчет производился через ЗАО «Союз коммунальных предприятий» по договорному тарифу 0,48 руб. за 1 м² общей площади при установленном тарифе 0,51 руб. за 1 м². В результате чего Предприятие недополучило 888,0 тыс. руб. прибыли.

17. В нарушение ст. 17 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и ст. 34 Устава города Курска Предприятием самостоятельно установлен тариф на услугу по приему и утилизации (захоронение) твердых бытовых отходов от предприятий, учреждений и организаций города Курска, не заключивших договор на транспортировку твердых бытовых отходов в размере 57 руб./м³, оплата которой производится по талонам.

18. Муниципальные контракты, заключенные между комитетом жилищно-коммунального хозяйства города Курска и Предприятием на 2 и 3 кварталы (от 24 июня 2008 года № 219, от 4 августа 2008 года № 291) на содержание гильевого отряда и пункта

передержки бездомных животных заключены в конце кварталов, то есть по факту оказания услуги.

По результатам выявленных нарушений МУП «Спецавтобаза по уборке города Курска» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Проверкой использования средств местного бюджета, выделенных на выполнение муниципальной целевой программы «Лифты» на 2007-2012 годы» (проверяемый период 2007 год, 2008 год), установлено.

Исполнителем Программы является комитет жилищно-коммунального хозяйства города Курска (далее – комитет).

Финансирование Программы запланировано не только за счет местного бюджета, но и за счет средств федерального и областного бюджетов, при отсутствии долгосрочной целевой программы на федеральном и областном уровне. В 2007 году и истекшем периоде 2008 года на реализацию данной программы средства из федерального и областного бюджетов не выделялись.

В приложении к Программе «Список лифтов жилищного фонда, требующих модернизации в 2008 году» дважды указан объект, расположенный по адресу улица Радищева д.85 (регистрационный номер 529).

В ходе реализации первого этапа Программы финансирование расходов на диагностическое обследование 223 лифтов в сумме 2230 тыс.руб. и разработку рабочего проекта в сумме 100 тыс.руб. предусмотрено в бюджете города Курска на 2007 год по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство».

Работы по разработке рабочего проекта в 2007 году не проводились. Диагностическое обследование произведено по 219 лифтам, вместо 223, предусмотренных Программой.

Для проведения диагностического обследования лифтов в 2007 году заключено 3 муниципальных контракта с ООО «Курсклифт» на общую сумму 2221,7 тыс.руб. Работы выполнены, оплата произведена в установленные сроки в общей сумме 2221,7 тыс.руб.

Диагностическое обследование лифтов в 2008 году не проводилось.

В 2008 году Программой предусмотрена модернизация 318 лифтов.

На день проверки (14.10.2008 г.) заключен 41 муниципальный контракт с ОАО «Карачаевский механический завод» на ремонт 65 лифтов на сумму 42250,78 тыс.руб., т.е. в пределах средств местного бюджета предусмотренных на модернизацию лифтов в 2008 году.

В муниципальных контрактах № 90 и № 119 от 07.05.2008 г. регистрационные номера лифтов № 183 и № 386 не соответствуют регистрационным номерам, указанным в списке Программы.

В нарушение п.3 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации на момент заключения муниципальных контрактов (07.05.2008г.) общая сумма которых (42250,78 тыс.руб.) превысила годовые ассигнования на 2008 год, доведенные справкой-уведомлением от 22.11.2007 г. №7 (32834 тыс.рублей), на сумму 9416,78 тыс.руб. Бюджетные ассигнования по Программе на 2008 год, в соответствии решением Курского городского Собрания от 15.05.2008 г. № 19-4-РС «О внесении изменений и дополнений в решение Курского городского Собрания от 22 ноября 2007 года № 402-3-РС «О бюджете города Курска на 2008 год», увеличены на 10000 тыс.руб., т.е. после заключения указанных муниципальных контрактов.

Кассовые расходы за I полугодие по Программе составили 12675,2 тыс.руб. и не превысили бюджетных обязательств за I полугодие 2008 г. (13462, тыс.руб.).

По всем заключенным муниципальным контрактам исполнителем муниципального заказа нарушены сроки выполнения работ (30.06.2008 г.). Из 41 муниципального контракта работы выполнены, оплата произведена только по 20 контрактам на сумму 28600,5 тыс.руб.

Комитетом не принимались меры по взысканию неустойки за нарушение сроков выполнения работ исполнителем.

В ходе проведения финансового контроля установлено, что муниципальный контракт от 07.05.2008 г. № 127 с ОАО «Карачаевский механический завод» на сумму 1300,024 тыс.руб. на модернизацию пассажирских лифтов (2 ед.) жилого дома расположенного по адресу улица Широкая, 1, заключен на объект которого нет в списке лифтов, требующих модернизации в 2008 году и последующие годы (до 2012 г.). По указанному муниципальному контракту произведена оплата аванса предусмотренного договором в размере 30 % от цены контракта в сумме 390,0 тыс.руб. По данному муниципальному контракту подписаны акты приемки выполненных работ от 31.08.2008 г. № 7 и от 11.09.2008 г. б/н на общую сумму 1300,024 тыс.руб. На день проверки (14.10.2008 г.) окончательная оплата по указанному муниципальному контракту не произведена. Таким образом, заключение указанного муниципального контракта привело к безрезультатным расходам бюджетных средств направленных на реализацию Программы в 2008 году в сумме 1300,024 тыс.руб.

В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 0.12.2006 г. № 25н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» в бюджетной отчетности комитета по состоянию на 01.10.2008 г. кредиторская задолженность по указанному муниципальному контракту не отражена.

Сумма дебиторской задолженности в отчете за 9 месяцев сложилась в сумме 2850,1 тыс.руб. и соответствует общей сумме контрактов по которым наступил срок исполнения муниципального контракта (30.06.2008 г.), а акты приемки выполненных работ отсутствуют.

Во всех муниципальных контрактах размер ответственности (неустойки) исполнителя определен в размере, который не соответствует ч.11 ст. 9 Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

В 2009 году Контрольно-счетной палатой города Курска будет завершён анализ эффективности и целевого использования средств местного бюджета выделенных в 2008 году на выполнение Программы.

В 2008 году начата проверка использования средств бюджета города Курска, выделенных на выполнение муниципальной целевой программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города Курска на 2006-2008 годы».

Объектами проверки явились: Комитет образования города Курска, комитет социальной защиты и опеки города Курска, управление молодежной, семейной и демографической политики города Курска, управление культуры города Курска, управление физической культуры и спорта города Курска.

В соответствии с решением Курского городского Собрания от 27.12.2006 года № 303-3-РС «О бюджете города Курска на 2007 год» на реализацию муниципальной целевой программы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи города Курска» на 2006 – 2008 годы» в 2007 году было предусмотрено 2437,0 тыс.рублей, исполнение составило 2349,0 тыс.рублей или 96,4 % от плановых назначений.

Решением Курского городского Собрания от 22.11.2007 г. № 402-3-РС «О бюджете города Курска на 2008 год» (в ред. от 18.09.2008 года) на реализацию программы предусмотрено 24709,0 тыс.рублей.

В ходе проведения проверки в управлении молодежной, семейной и демографической политики города Курска установлено:

нарушение существенных условий договоров в части предоплаты в размере 30 % от цены договора;

в нарушение статей 34, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективно израсходовано 40,8 тыс. рублей;

в нарушение ст. 10 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» заключен договор № б/н от 14.04.2007 года с ООО «Кровля» на сумму 248322,15 руб.;

в нарушение п. 4.14 Программы вместо текущего ремонта был произведен капитальный ремонт.

В нарушение действующего законодательства комитетом социальной защиты населения и опеки города Курска в число детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, включаются дети, не относящиеся к данной категории. При постановке на учет детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в делах представлены не все документы, предусмотренные действующим законодательством (постановление Правительства Российской Федерации от 20 августа 2003 года № 512).

В комитете отсутствует единая база учета.

Управлением по физической культуре и спорту города Курска, в нарушение п.1 ст. 432, п.1 ст.487 Гражданского кодекса Российской Федерации, нарушаются существенные условия договоров (п. 1.2.) в части их предоплаты.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 февраля 2006 года № 25н, 05 июня 2008 года списываются призы и подарки, которые вручались 1 июня 2008 года, а по договору и товарной накладной поступили только 5 июня 2008 года, в связи с чем могли быть приняты на учет только 05.06.2008 года.

В ходе проведения проверки в комитете образования города Курска установлено:

В соответствии с приказом комитета № 240 от 30.04.2008 года «Об организации оздоровительных лагерей с дневным пребыванием в период летних каникул 2008 года на базе общеобразовательных учреждений» на базе подведомственных учреждений организовались лагеря с дневным пребыванием и двух разовым питанием. В нарушение ст.ст. 70, 72, 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальными образовательными учреждениями №№1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 19, 20, 21, 22, 24, 25, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 56, 57, 58 во исполнение указанного приказа комитета были заключены договора без лимитов бюджетных обязательств.

Выборочная проверка цен на продукты питания показала, что цены на ряд продуктов питания, поставляемые в лагеря, в среднем выше средних цен на рынках города Курска на 24%.

Отсутствует единое меню для лагерей с дневным пребыванием и двух разовым питанием, что не позволяет производить контроль за расходованием и поставкой продуктов питания, а также провести сравнительный анализ.

В 2007 году на реализацию пунктов 1.10, 1.11, 1.12 Программы в профильные смены в лагеря на морском побережье в соответствии с муниципальными контрактами №№ 5,6,7 от 15.06.2007 года на сумму 2313200 рублей было закуплено 359 путевок.

В 2008 году, согласно муниципальных контрактов №№ 35,36 от 23.06.2008 года в профильные смены в лагеря на морском побережье было закуплено 500 путевок. Цена контрактов: №35 – 1741250,0 рублей; №36 – 1741250,0 рублей.

В процессе выборочной проверки расходования бюджетных средств на приобретение путевок в рамках реализации вышеуказанных пунктов Программы, выявлено:

1. В условия муниципальных контрактов от 15 июня 2007 года №№5,6,7 и муниципальных контрактов от 23 июня 2008 года №№35,36 незаконно включены пункты, предусматривающие включение в стоимость путевки бесплатного питания, проживания и прием на работу на период проведения профильной смены сопровождающих детей педагогов и медицинских работников.

2. Муниципальные контракты №№35,36 содержат условия, которые нарушаются в период заключения контрактов 23 июля 2008 года, так пункты 1.2. контрактов

предусматривают поставку путевок за десять дней до начала заезда детей по каждой смене, первый заезд 28 июня 2008 года, следовательно, путевки не могли быть поставлены в указанные сроки.

3. В нарушение Трудового кодекса Российской Федерации (ст. 165, гл. 24) лица, направляемые в командировки, согласно приказов, в трудовых отношениях с комитетом не состояли.

4. В нарушение ст. 4 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Украины о трудовой деятельности и социальной защите граждан России и Украины, работающих за пределами границ своих государств от 14 января 1993 года и Порядку оформления разрешения на трудоустройство на Украине иностранным гражданам и лицам без гражданства, утвержденному постановлением Кабинета Министров от 01.11.1999 г. № 2028 (с изм. и доп. от 17.05.2002 г. № 649) в условия муниципальных контрактов включены условия о приеме на работу ЗАО «Детский медицинский центр «Чайка» сопровождающих лиц.

5. При формировании списка лиц сопровождающих детей в нарушение пункта 3 статьи 39 Федерального закона от 30 марта 1999 года № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» не соблюдаются санитарные правила.

В нарушение подпунктов 2.1.3, 2.1.4 пункта 2.1. СП 2.5.1277-03 для медицинского сопровождения приглашаются врачи и медицинские сестры, не имеющие стажа лечебной работы с детским контингентом и не прошедшие инструктаж в центре государственного санитарно-эпидемиологического надзора.

Своими действиями комитет поставил под угрозу жизнь и здоровье детей, направленных на отдых.

6. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» МУ «Централизованная бухгалтерия города Курска» произведена оплата без первичных учетных документов.

7. В нарушение ст. 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации произведены расходы без подтверждения оправдательными документами на сумму 497500,0 рублей, которые подлежат возврату в бюджет города Курска.

8. В нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации комитетом образования города Курска 15 августа 2008 года была утверждена смета доходов и расходов МОУ ДООД «им. Ул. Громовой» без лимитов бюджетных обязательств.

9. В нарушение ст.ст. 101,119 Трудового кодекса Российской Федерации МОУ ДООД «им. Ул. Громовой» переработка оплачивается в повышенном размере.

По результатам выявленных нарушений Комитету образования города Курска направлено представление о возмещении в бюджет города Курска расходов, произведенных без подтверждения принятых денежных обязательств, в сумме 497500 рублей.

В 2009 году Контрольно-счетной палатой города Курска будет завершён анализ эффективности и целевого использования средств местного бюджета выделенных в 2008 году на выполнение Программы.

Проверкой предоставления субсидий на возмещение затрат на уплату процентов по кредитам, полученным медицинскими и фармацевтическими работниками муниципальных учреждений здравоохранения города Курска на приобретение или строительство жилья в российских кредитных организациях, установлено:

В соответствии с решением Курского городского Собрания от 27.12.2006 года № 303-3-РС «О бюджете города Курска на 2007 год» комитету здравоохранения города Курска (далее – Комитет) на исполнение решения Курского городского Собрания от 21.11.2006 года № 276-3-РС «О предоставлении субсидий на возмещение затрат на уплату процентов по кредитам, полученных медицинскими и фармацевтическими работниками муниципальных учреждений здравоохранения города Курска на приобретение или

строительство жилья в российских кредитных организациях» в 2007 году выделено 1000,0 тыс. руб. бюджетных ассигнований.

В соответствии с Законом Курской области от 09.06.2007 года № 44-ЗКО «О внесении изменений и дополнений в Закон Курской области «Об областном бюджете на 2007 год» на доленое финансирование расходов по возмещению затрат на уплату процентов по кредитам, полученных медицинскими и фармацевтическими работниками организаций муниципальной системы здравоохранения Комитету в 2007 году выделено 566,0 тыс. руб. из средств областного бюджета.

В соответствии с решением Курского городского Собрания от 22.11.2007 года № 402-3-РС «О бюджете города Курска на 2008 год» Комитету на исполнение решения Курского городского Собрания от 21.11.2006 года № 276-3-РС «О предоставлении субсидий на возмещение затрат на уплату процентов по кредитам, полученных медицинскими и фармацевтическими работниками муниципальных учреждений здравоохранения города Курска на приобретение или строительство жилья в российских кредитных организациях» (далее – Порядок) в 2008 году выделено 1056,0 тыс. руб. бюджетных ассигнований.

На основании Закона Курской области от 26.11.2007 года № 120 - ЗКО «Об областном бюджете на 2008 год» на доленое финансирование расходов по возмещению затрат на уплату процентов по кредитам, полученных медицинскими и фармацевтическими работниками организаций муниципальной системы здравоохранения Комитету в 2008 году выделено 566,0 тыс. руб. из средств областного бюджета.

В процессе проверки выявлено:

1. В нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, комитетом приняты денежные обязательства без подтверждения денежных обязательств на сумму 73552,33 рубля в связи с неправильным расчетом ссудной задолженности.

2. В нарушение подпункта «г» пункта 3 Порядка в представленных документах отсутствует согласие банка, но представлены кредитные договора.

Учитывая, что кредитный договор буквально является согласием банка по предоставлению кредита, для устранения двоякого толкования подпункта «г» пункта 3 Порядка комитету рекомендовано инициировать внесение дополнения в решение Курского городского Собрания от 21.11.2006г. №276-3-РС.

3. Нарушение абзаца 2 пункта 7 Порядка - расчетная стоимость жилого помещения определяется на день получения кредита, а не на день вступления в силу постановления Администрации города Курска.

4. Нарушение пункта 7 Порядка - основанием к предоставлению субсидии является список, утвержденный Администрацией города Курска, а не подача заявления.

5. В нарушение Порядка, утвержденного постановлением Администрации города Курска от 09 апреля 2007 года № 890, и пункта 2 Механизма реализации решения Курского городского Собрания от 21.11.2006 № 276-3-РС «О предоставлении субсидий на возмещение затрат на уплату процентов по кредитам, полученных медицинскими и фармацевтическими работниками муниципальных учреждений здравоохранения города Курска на приобретение или строительство жилья в российских кредитных организациях», утвержденного постановлением Администрации города Курска от 23 января 2008 года № 113, срок рассмотрения документов комиссией превышает 10-дневный срок.

6. Нет механизма взаимодействия комитета с кредитными организациями по вопросам предоставления информации первоначальных данных для расчета ссудной задолженности, исходя из которой должна начисляться субсидия.

По результатам проверки направлено представление о возмещении в бюджет города Курска расходов, произведенных без подтверждения принятых денежных обязательств, в сумме 73552,33 рубля.

Сверх установленного плана, в соответствии с решением Курского городского Собрания от 18.09.2008 года № 80-4-ОС, в IV квартале 2008 года проведено внеплановое контрольное мероприятие – **проверка использования средств бюджета города Курска,**

выделенных на ремонт муниципального образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 28 города Курска», муниципального образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 19 города Курска», муниципального образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 17 города Курска».

В результате проверки установлено:

В нарушение СНиП 3.01.01- 85 и СНиП 12-01-2004 во всех школах отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ, что не позволяет установить виды и объемы работ, скрывааемых последующими работами. Материально технические задания для проверки подрядчиком не представлены.

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных Приказом Минфина России от 08.12.2006 года № 168н, расходы по текущему и капитальному ремонту зданий и сооружений относятся на подстатью 225 «Услуги по содержанию имущества» ЭКР. В связи с различным гарантийным сроком, работы капитального характера, выполненные в ходе текущего ремонта, считаются, согласно ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, неэффективным использованием бюджетных денежных средств.

Общая сумма неэффективного расходования бюджетных средств на проведение текущего ремонта составила в текущих ценах на сумму 1132899,80 руб. (52 % от общей стоимости ремонтных работ), в том числе:

- 1) МОУ «СОШ № 28 города Курска» – 879276,74 руб.:
 - ремонт системы отопления бассейна и подсобных помещений бассейна – 180469,00 руб.;
 - ремонт водопровода – 266915,75 руб.;
 - ремонт канализации – 431891,99 руб.
- 2) МОУ «СОШ № 19 города Курска» – 11647,06 руб.:
 - ремонт и замена полов – 11647,06 руб.
- 3) МОУ «СОШ № 17 города Курска» – 241976,00 руб.:
 - ремонт и замена полов – 32170,0 руб.;
 - замена оконных блоков – 72981,0 руб.;
 - электромонтажные работы – 136825,0 руб.

В нарушение ст. 70 Бюджетного кодекса Российской Федерации приняты по акту выполненных работ завышенные объемы работ, что привело к сверх расходам бюджетных средств на сумму 129834,68 руб. (6 % от общей стоимости ремонтных работ), которые подлежат возврату в бюджет города Курска, в том числе:

1. МОУ «СОШ № 28 города Курска» – 52903,22 руб.
2. МОУ «СОШ № 19 города Курска» – 14979,46 руб.
3. МОУ «СОШ № 17 города Курска» – 61952,00 руб.

МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 28 города Курска»:

1. Уточненные лимиты бюджетных обязательств доведены в сумме 1587290,69 руб. Исполнение лимитов бюджетных обязательств составило 1581002,69 руб. (99,6 %).

2. В течение проверяемого периода школой заключены муниципальные контракты и договора подряда на проведение ремонтных работ на сумму 1581002,69 рублей.

3. На момент заключения муниципальных контрактов, договоров подряда дефектные ведомости отсутствуют.

4. В нарушение п.1 ст. 432 ГК РФ изменены существенные условия (виды работ) муниципального контракта №3 от 05.08.2008 года с ООО «ГенСтройПодряд» без подписания дополнительного соглашения.

5. В нарушение п.п. 4.28, 4.43 СНиП 3.04.01-87 в ходе работ, выполненных ИП Петров Г.Б., при покрытии полов керамической плиткой не соблюдена горизонтальность, плитка уложена с выступанием друг от друга. Данные работы не подлежали приемке

заказчиком, подрядчик своими силами и без увеличения стоимости работ обязан был в согласованный срок переделать эти работы для обеспечения их надлежащего качества.

6. В ходе ремонтных работ ООО «Бетта» были допущены следующие нарушения: монтаж трубопроводов осуществлен с отклонением от вертикали (п. 3.2 СНИП 3.05.01-85), отсутствие гильз (футляров) при прокладке труб через перекрытия (п. 1.4 ГЭСН-2001-16, п. 4.5 СН 550-82), при масляной окраске перегородок в санитарных узлах наблюдаются подтеки краски, просвечивание нижележащих слоев, неровности, местами имеется ржавчина на поверхности (п.п. 3.28, 3.67 СНИП 3.04.01-87), цементная стяжка на полу в туалетных комнатах имеет волны на поверхности (п. 4.43 СНИП 3.04.01-87).

7. В ходе ремонтных работ ООО «ГенСтройПодряд» были допущены следующие нарушения:

– фактические объемы выполненных работ завышены по устройству подвесных потолков на 3 м², оклейке обоями стен на 11,8 м², масляной окраске откосов на 92 м², по укладке линолеума в кабинетах на 2 м², по облицовке откосов гипсокартонном, шпатлевке и окраске откосов на 4,8 м², по укладке линолеума в коридорах на 7 м²;

– в нарушение п.п. 3.28, 3.67 СНИП 3.04.01-87 улучшенная окраска масляной и вододисперсионной краской стен, потолков, откосов не соответствует требованиям, предъявляемым к улучшенной окраске: поверхность неоднотонная, имеются подтеки, просвечивание нижележащих слоев краски, неровности;

– в нарушение п. 3.12 СНИП 3.04.01-87 при штукатурке поверхностей наблюдаются неровности, следы от шпателя, старые выбоины;

– в нарушение п.п. 3.42, 3.67 СНИП 3.04.01-87 при оклейке обоями стен наблюдаются местами воздушные пузыри, отслоения, морщины в углах стен;

– в нарушение п. 4.43 СНИП 3.04.01-87 перед укладкой линолеума бетонное основание выровнено некачественно (большое количество неровностей при заделке выбоин);

– в нарушение п.1.11 ГЭСНр-2001-62 при улучшенной окраске ранее окрашенных окон и дверей не соблюден состав работ: расчистка старой краски не производилась, вследствие чего местами наблюдается отслоение краски, окраска окон осуществлялась только с одной стороны окна;

8. На момент проверки металлолом от демонтажа труб, ребристых радиаторов не сдан. После завершения контрольного мероприятия школой предоставлены подтверждающие документы о сдаче металлолома в количестве 720 кг на сумму 1882,00 руб.

МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 19 города Курска»:

1. Лимиты бюджетных обязательств доведены и исполнены в сумме 99953,02 руб.

2. В течение проверяемого периода школой заключен договор № б/н от 21.07.2008 года с ООО «Бетта» на подрядные работы по ремонту спортивного зала (цена договора 99953,02 руб.).

3. В ходе ремонтных работ ООО «Бетта» были допущены следующие нарушения:

– в нарушение п.п. 3.12, 3.23, 3.26, 3.28, 3.67 СНИП 3.04.01-87 масляная окраска по штукатурке стен и ранее окрашенных дверей не соответствует требованиям, предъявляемым к улучшенной окраске: имеются непрокрасы, просвечивание нижележащих слоев краски, на дверях местами краска отслоилась;

– в нарушение п.п. 3.23, 3.27, 3.67 СНИП 3.04.01-87 при улучшенной масляной окраске по дереву полов не соблюден состав работ: сплошная шпатлевка, шлифование не производилось, вследствие чего поверхность пола неоднотонная, имеются отслоения;

– актом выполненных работ предусмотрено устройство стяжек цементных толщиной 25 мм, работы произведены подрядчиком в период проверки (19-20 декабря 2008 года), что зафиксировано актом проверки скрытых работ от 22 декабря 2008 года (толщина стяжки 50 мм), при этом в нарушение технологии линолеум уложен на сырую стяжку;

– в нарушение п. 3.12 СНиП 3.04.01-87 при сплошном выравнивании поверхности потолков наблюдается большое количество неровностей, имеются следы затирочного инструмента;

– при установке двери сметой и актом выполненных работ предусмотрены скобяные изделия для блоков входных дверей в здание по СЦМ-101-0887, фактически установлена дверная ручка без замка, что соответствует расценке СЦМ-101-0889 «Скобяные изделия для блоков входных дверей в помещение однопольных».

МОУ «Средняя общеобразовательная школа № 17 города Курска»:

1. Уточненные лимиты бюджетных обязательств доведены в сумме 520000,00 руб. Исполнение лимитов бюджетных обязательств составило 498634,00 руб. (95,9 %).

2. В течение проверяемого периода школой заключены муниципальные контракты и договора подряда с ООО «ГенСтройПодряд» на проведение ремонтных работ: на электромонтажные работы на общую сумму 136825,00 руб., на установку 6 пластиковых окон на сумму 72981,00 руб., на ремонт компьютерного класса и класса домоводства на сумму 245367,00 руб.

3. На момент заключения муниципальных контрактов, договоров подряда дефектные ведомости отсутствуют.

4. В ходе ремонтных работ ООО «ГенСтройПодряд» были допущены следующие нарушения:

– фактические объемы выполненных работ завышены по облицовке стен гипсокартонном на 18 м² (соответственно завышен расход материалов: гипсокартона и профилей), по разборке и устройству покрытий полов из линолеума на 5 м², по устройству подвесных потолков на 5 м² (расход материалов – панелей потолочных – завышен на 9 м²), по установке и креплению наличников на 5 м, расход материала («ветонит») при сплошном выравнивании стен и потолков завышен на 43 кг;

– в нарушение п. 3.66 СНиП 3.04.01-87 при облицовке стен гипсокартонном не соблюдены вертикальность и выравнивание углов;

– в нарушение п.п. 3.65, 3.66 СНиП 3.04.01-87 при устройстве подвесных потолков не соблюдена горизонтальность, направляющие кривые;

– в нарушение п.п. 3.26, 3.67 СНиП 3.04.01-87 радиаторы отопления не окрашены внутри, при расчете стоимости масляной окраски радиаторов применена расценка по сборнику ТЕР15, предусмотренному для нового строительства, а не по ТЕРр62, предусмотренного для ремонтных работ (производилась окраска ранее окрашенных радиаторов);

– сметой и актом выполненных работ предусмотрено устройство стяжек цементных толщиной 40 мм, по факту данные виды работ не производились, так как только после демонтажа старого линолеума было обнаружено, что пол в классе деревянный. Вместо этого произведено устройство стяжки из плит древесноволокнистых (ТЕР11-01-036-01), стоимость которого меньше, чем стоимость заложенная в смете и оплаченная подрядчику. При этом изменения в муниципальный контракт не вносились.

– в нарушение п. 4.39 СНиП 3.04.01-87 покрытие из линолеума имеет волны, вздутия (что приведет к быстрому его изнашиванию), в некоторых местах линолеум испачкан шпатлевкой и краской;

– при расчете стоимости укладки линолеума применен повышающий коэффициент на подгонку рисунка на стыках линолеума, по факту подгонка рисунка не производилась;

– в нарушение п.4.41 СНиП 3.04.01-87 у входа в класс, в зоне интенсивного движения, покрытие из линолеума состоит из нескольких кусков;

– в нарушение п.4.43 СНиП 3.04.01-87 при устройстве плинтусов деревянных имеются зазоры, щели, отсутствует примыкание плинтуса к стене и полу, на плинтусах имеется налет шпатлевки;

- при установке конструкций металлических дверей допущены зазоры со стеной более 5 мм;
- в нарушение п.п. 3.26, 3.67 СНиП 3.04.01-87 при окраске стен вододисперсионными составами местами наблюдаются подтеки краски, при окраске стен и потолков в классе домоводства вододисперсионной краской имеются просветы, неровности, под плафонами не окрашено (окраска не соответствует требованиям улучшенной окраски);
- в нарушение п.п. 3.26, 3.67 СНиП 3.04.01-87 окраска окон произведена только с одной стороны, имеются непрокрасы;
- пунктами 45-49 акта приемки выполненных работ предусмотрена установка дверных блоков, дверей филенчатых, наличников. В связи с тем, что стоимость двери филенчатой указана в смете не по ценам, утвержденным территориальными сметными нормативами, а по прайс-листу, а в подтверждающих документах, представленных подрядчиком, наименование дверей не соответствует наименованию в акте выполненных работ, не представляется возможным установить размер фактических расходов;
- пунктом 46 акта приемки выполненных работ предусмотрены скобяные изделия для блоков входных дверей в здании однополюсных по СЦМ-101-0887. Фактически на одну дверь установлены скобяные изделия для блоков входных дверей в помещение, следовательно, для расчета в акте приемке выполненных работ правильнее было бы применить расценку согласно СЦМ-101-0889;
- в акте выполненных работ предусмотрены штукатурка и улучшенная масляная покраска откосов, площадью 4,7 м², по факту данные работы не производились;
- в нарушение п.п. 3.23, 3.27, 3.67 СНиП 3.04.01-87 окраска масляными составами по дереву полов в классе домоводства не соответствует требованиям, предъявляемым к улучшенной окраске: при визуальном осмотре обнаружено, что работы по шлифовке, грунтовке не производились, местами краска отслоилась. При расчете стоимости применена расценка по сборнику ТЕР15, предусмотренному для нового строительства, а не по ТЕРрб2, предусмотренного для ремонтных работ.

5. На момент проверки металлолом от демонтажа стальных перегородок не сдан. В период проверки школа предоставила приемосдаточный акт № 355 от 23.12.2008 года о сдаче металлолома в размере 152 кг на сумму 136,31 руб.

Несмотря на все вышеперечисленные нарушения, все акты о приемке выполненных работ прошли проверку и утверждены комитетом образования города Курска и подписаны директорами школ без возражений.

По результатам выявленных нарушений школам направлены представления о возмещении в бюджет города Курска расходов, произведенных без подтверждения принятых денежных обязательств, в сумме 129834,69 рублей.

Материалы по проверке муниципальных образовательных учреждений «Средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов № 28 города Курска», «Средняя общеобразовательная школа № 17 города Курска» переданы в правоохранительные органы.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий

В целях реализации задач, изложенных в Положении о КСП, КСП осуществляла экспертно-аналитическую деятельность.

Экспертно-аналитические мероприятия направлены на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- последующего контроля исполнения бюджета города Курска за 2007 год;
- текущего контроля за исполнением бюджета города Курска в 2008 году, а также в ходе рассмотрения отдельных вопросов бюджета города на заседаниях комитетов;

- предварительного контроля муниципальных правовых актов и иных документов, затрагивающих вопросы бюджета города Курска и муниципального имущества.

Одним из важнейших элементов экспертно-аналитической деятельности КСП является подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Курска за 2007 год.

В рамках последующего контроля проведен весь необходимый комплекс мероприятий, позволивших подготовить заключение на проект решения Курского городского Собрания «Об исполнении бюджета города Курска за 2007 год».

Заключение на проект решения Курского городского Собрания «Об исполнении бюджета города Курска за 2007 год» было подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Курского городского Собрания от 21.11.2006 г. № 273-3-РС «О бюджетном процессе в городе Курске», на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2007 год.

Целью подготовки заключения является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет города Курска, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета города Курска, фактического расходования средств бюджета по сравнению с показателями, утвержденными решением Курского городского Собрания по объему и структуре, а также целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета города Курска в 2007 году.

Согласно п. 2 и п. 13 Положения о КСП, КСП осуществляет оперативный контроль за полнотой и своевременностью денежных поступлений и фактическим расходованием бюджетных ассигнований, выявляет отклонения и нарушения доходных и расходных статей бюджета города Курска, проводит их анализ, вносит предложения по их устранению. Оперативный контроль осуществлялся на основании анализа и проверки отчетов об исполнении бюджета города Курска по состоянию на 1 апреля 2008 года, на 1 июля 2008 года и на 1 октября 2008 года, утвержденных постановлениями Администрации города Курска.

Результаты осуществляемого КСП оперативного контроля за исполнением бюджета города Курска в 1-м квартале, в 1-м полугодии и за 9 месяцев 2008 года направлены в Курское городское Собрание.

В результатах проверки отражены достигнутые параметры городского бюджета, проведен анализ полноты и своевременности поступления доходов и законности расходов бюджета, проанализировано фактическое исполнение доходных и расходных статей городского бюджета по объему, структуре, проведен анализ выявленных отклонений. В заключении отражено, что кассовое исполнение практически по всем отраслям произведено ниже плановых назначений. Основной причиной низкого кассового исполнения являются большие остатки на счете бюджета города и на лицевых счетах бюджетополучателей.

По результатам экспертиз установлено, что одним из основных недостатков, служащих предпосылкой неэффективного использования бюджетных средств, явилось неравномерное исполнение бюджета в течение финансового года, в основном из-за недостаточно качественного планирования муниципального заказа и составления смет расходов получателей бюджетных средств.

К одному из мероприятий экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты города Курска относится подготовка заключений на проекты решений Курского городского Собрания. За 2008 год подготовлено 119 заключений на проекты решений Курского городского Собрания. На 40 документов подготовлены заключения, содержащие предложения и поправки, что составляет 33,6 процентов от общего количества подготовленных в 2008 году заключений. Причем в ряде случаев проекты решений Курского городского Собрания предоставлялись на экспертизу накануне заседания Курского городского Собрания. В результате, на проведение экспертизы предоставлялось недопустимо ограниченное время.

В порядке предварительного контроля в 2008 году было подготовлено 6 заключений по проектам решений Курского городского Собрания «О внесении изменений и дополнений в решение Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2008 год».

В рамках предварительного контроля, на основании норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, решений Курского городского Собрания от 09.09.2004 года № 46-3-РС «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города Курска», от 21.11.2006 года № 273-3-РС «О бюджетном процессе в городе Курске», проведена экспертиза проекта бюджета города Курска на 2009 год, а также муниципальных правовых актов и иных документов, затрагивающих вопросы финансово-бюджетной системы города Курска.

Заключение на проект решения Курского городского Собрания «О бюджете города Курска на 2009 год» подготовлено по вопросам обоснованности доходных и расходных статей бюджета, размера долговых обязательств и дефицита бюджета, а также на соответствие бюджетному законодательству.

По результатам экспертизы проекта решения о бюджете города Курска на 2009 год установлено снижение:

- неналоговых доходов на 55955,0 тыс.рублей относительно ожидаемых поступлений в 2008 году;
- безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Кроме того, было отмечено что:

- несмотря на важность расчетов для оценки обоснованности проектируемых доходов городского бюджета, внесенные расчеты доходов городского бюджета непрозрачны, содержат только ограниченное количество принятых при расчетах показателей, многие из которых сами являются расчетными. Это затрудняет анализ расчетов, оценку их обоснованности и корректности;

- формирование расходов бюджета города Курска на 2009 год осуществлено в условиях отсутствия критериев эффективности и результативности расходов, это не позволяет провести точную оценку обоснованности бюджетных ассигнований по отдельным направлениям расходования бюджетных средств;

- доля расходов на финансирование городских целевых программ в общей сумме расходов проекта бюджета города Курска на 2009 год (без учета финансовой помощи из бюджетов других уровней бюджетной системы) составит 1,1%;

- в перечне городских целевых программ на 2009 год объемы предлагаемых ассигнований не соответствуют объемам финансирования, предусмотренным в паспортах городских целевых программ, т.е. ниже объемов паспортов городских целевых программ.

В целом основные параметры бюджета соответствовали требованиям бюджетного законодательства.

В соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты города Курска, утвержденным решением Курского городского Собрания от 19.03.2008 года № 9-4-РС, Положением о коллегии Контрольно-счетной палаты города Курска, утвержденным решением Курского городского Собрания от 19.03.2008 г. № 10-4-РС, результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, иные важнейшие вопросы рассматривались на заседаниях коллегии КСП.

В отчетном периоде было проведено 5 заседаний коллегии КСП, рассмотрено 17 вопросов с участием заинтересованных лиц, в том числе 14 вопросов по результатам контрольно-ревизионных мероприятий.

Решения коллегии по рассмотренным вопросам направлялись в Курское городское Собрание.

Информационная и иная деятельность

В течение 2008 года по результатам проведенных и рассмотренных на заседаниях коллегии КСП контрольных мероприятий готовилась информация для размещения на сайте Главы города Курска и Курского городского Собрания.

В 2008 году КСП осуществлялось взаимодействие по вопросам текущей деятельности с аппаратом Курского городского Собрания, Контрольно-счетной палатой Курской области, контрольно-счетными органами регионов и муниципальных образований.

В 2008 году КСП стала членом Союза муниципальных Контрольно-счетных органов, что позволило установить более устойчивые связи со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов РФ, муниципальных образований, выработать единые подходы к проведению контрольных и экспертных мероприятий.

Председатель КСП в 2008 году принимала участие в общем собрании (VII конференции) Союза муниципальных контрольно-счетных органов в городе Белгороде по теме: «Проблемы внешнего финансового контроля в условиях действующего законодательства», прошла обучение на курсах повышения квалификации по программе «Реформирование бюджетной системы и организации муниципального финансового контроля».

Основные итоги работы за 2008 год и задачи на 2009 год

План работы КСП отчетного года, утвержденный решением Курского городского Собрания, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Сверх установленного плана, в IV квартале 2008 года проведено внеплановое контрольно-ревизионное мероприятие в трех муниципальных образовательных учреждениях.

Реализация задач КСП проводилась в рамках полномочий по контролю за исполнением городского бюджета, за эффективным распоряжением муниципальной собственностью.

В целях предупреждения нарушений бюджетного законодательства как на стадии формирования бюджета города, так и при его исполнении КСП осуществляла деятельность по информированию всех участников бюджетного процесса о результатах проводимых мероприятий.

В ходе контроля за устранением выявленных нарушений КСП добивалась максимального исполнения своих представлений, которые снимались с контроля только после устранения нарушений.

План работы КСП на 2009 год сформирован и утвержден в IV квартале 2008 года Курским городским Собранием.

В сфере внимания КСП продолжают оставаться вопросы жилищно-коммунального хозяйства, полноты и своевременности поступления доходов в бюджет города Курска, законности произведенных расходов.

В 2009 году неизменными принципами в деятельности КСП будут оставаться такие принципы, как системность, объективность, независимость и гласность.