



РЕСПУБЛИКА БУРЯТИЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА УЛАН-УДЭ

Отчет

27 января 2012 г.

г. Улан-Удэ

О деятельности контрольного органа городского округа «город Улан-Удэ» - Контрольно-счетной палаты города Улан-Удэ за 2011 год

I. Правовые условия и область действия контрольных полномочий

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счётной палаты города Улан-Удэ за 2011 г. (далее - Отчёт) подготовлен в соответствии с требованиями Устава города Улан-Удэ, статьи 21 Положения «О Контрольно-счетной палате города Улан-Удэ», утвержденного Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 29.09.2011 г. №477-36.

Организация работы Контрольно-счетной палаты традиционно строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективной деятельности контрольного органа: законности, независимости, объективности, ответственности и гласности.

В 2011 г. деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с годовым планом работы, утвержденным Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 09.12.2010 г. №364-28.

В современных условиях проведение проверок в первую очередь было направлено на оценку эффективности и результативности расходов бюджета. Целенаправленно уделялось особое внимание раскрытию вопросов эффективности бюджетных вложений, реализации программных мероприятий, определяющих приоритеты в проводимой на территории города социально-экономической политике.

В целях реализации Федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» решениями Улан-Удэнского городского Совета от 29.09.2011 г. №477-36 принято Положение «О Контрольно-счетной палате г. Улан-Удэ (в новой редакции)» и от 18.12.2011 г. №502-39 Регламент контрольного органа городского округа г. Улан-Удэ - Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ.

В целом, существующие правовые условия позволяют Контрольно-счетной палате достаточно эффективно выполнять возложенные на нее задачи.

II. Основные направления и итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2011 году

Приоритетным направлением в деятельности Контрольно-счетной палаты в 2011 году было проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Улан-Удэнского городского Совета депутатов, а также ежегодных посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации.

В соответствии с определенной компетенцией, задачами Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде были:

- проведение внешних проверок отчетов об исполнении бюджета;
 - осуществление экспертиз проектов бюджета и проектов решений, связанных с формированием и предусматривающих изменения в них, с оценкой обоснованности доходных и расходных статей проектов бюджетов;
 - проведение экспертиз проектов других нормативных правовых актов, связанных с использованием бюджетных средств и муниципальной собственности;
 - осуществление контроля за использованием средств бюджета, распоряжением и использованием муниципальной собственности;
 - систематический анализ итогов проводимых мероприятий, обобщение и исследование причин и последствий выявленных отклонений и нарушений в процессе формирования доходов и расходования средств местного бюджета, управления и использования муниципальной собственности;
 - информирование о своей деятельности Улан-Удэнского городского Совета депутатов и мэра города, а также общественности через средства массовой информации и иные доступные информационные источники;
 - подготовка и проведение в рамках празднования 350-летия добровольного вхождения Бурятии в состав Российского государства Межрегиональной научно-практической конференции «Актуальные вопросы государственного и муниципального финансового контроля» и очередного Президиума Союза МКСО;
 - принятия мер по реализации Федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Всего в 2011 году Контрольно-счетной палатой проведено 20 контрольных мероприятий, составлено 119 актов проверок. Подготовлено 49 заключений по экспертизе проектов нормативных правовых актов, направленных Улан-Удэнскому городскому Совету депутатов и мэру города, две информационно-аналитические записки.

Проведенными контрольными мероприятиями было охвачено 87 объектов.

В ходе проведения контрольных мероприятий объем проверенных бюджетных средств составил 2 724 864,2 тыс. руб., объем проверенного муниципального имущества - 108 306,2 тыс. руб.

За 2011 год проверкой охвачены расходы бюджета по семи разделам функциональной классификации расходов (01,03,04,05,07,08,09), эффективность использования собственности, финансово-хозяйственная деятельность муниципальных учреждений.

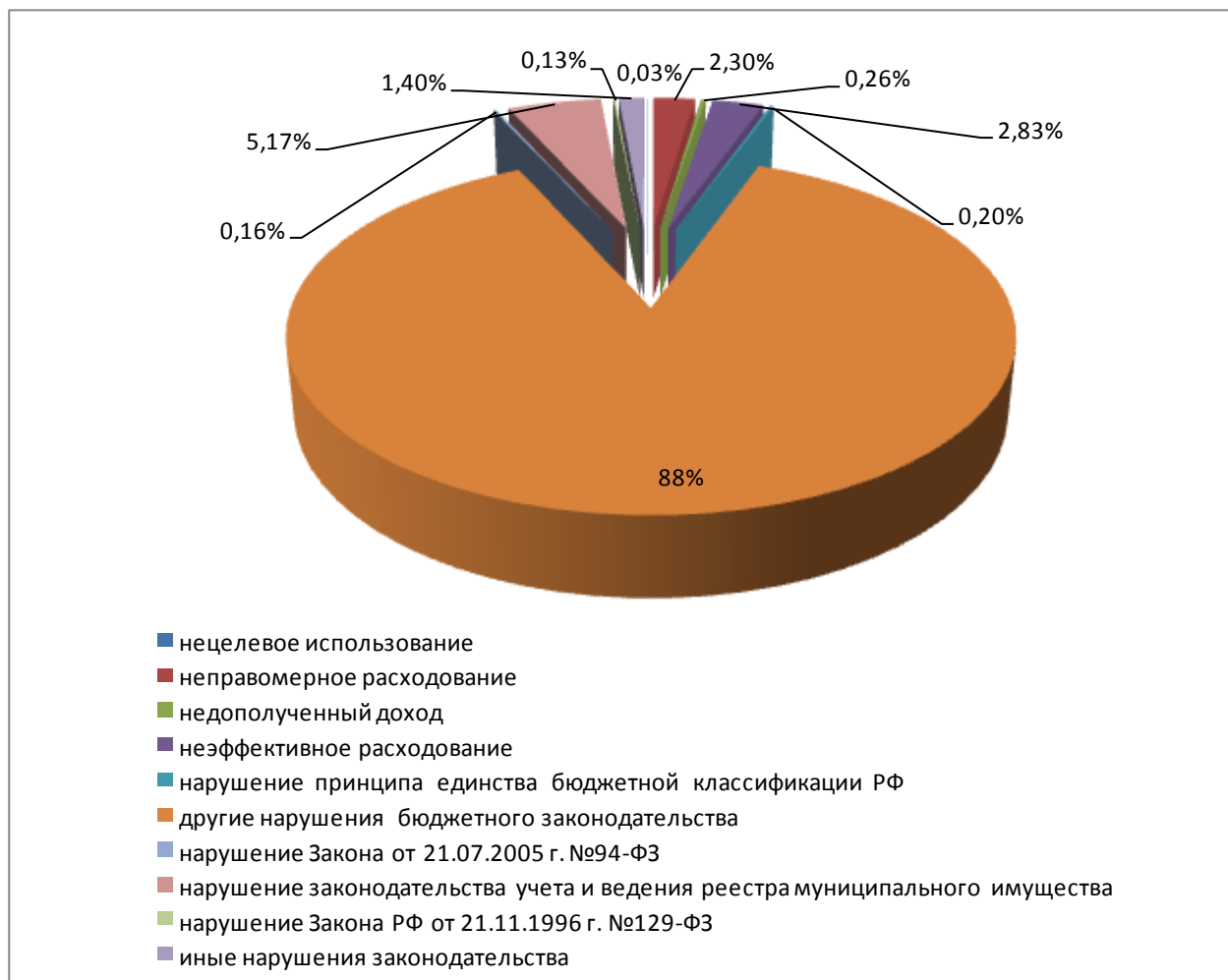
В ходе проведения проверок выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Трудового кодекса РФ, Градостроительного кодекса РФ, федеральных законов, постановлений Правительства РФ, нормативных правовых актов РФ по ведению бухгалтерского учета и отчетности, постановлений и распоряжений Администрации города, других нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Бурятия.

Контрольно-счетной палатой г. Улан-Удэ выявлены нарушения и недостатки, которые привели к следующим негативным последствиям:

- нецелевому использованию бюджетных средств – 40,0 тыс. руб.;
- недопоступлению средств в бюджет – 2 956,7 тыс. руб.;
- неправомерным расходам – 26 199,24 тыс. руб.;
- нарушению принципа единства бюджетной классификации РФ (ст. 26 БК РФ) - 2 131,5 тыс. руб.;
- другим нарушения бюджетного законодательства – 961 192,67 тыс. руб.;
- неэффективным расходам бюджета – 31 813,0 тыс. руб.;
- неэффективные расходы при формировании начальной цены контракта;
- нарушению законодательства по размещению муниципального заказа – 1 817,3 тыс. руб.;
- нарушению законодательства, регулирующего организацию учета и ведение реестра муниципального имущества – 58 040,7 тыс. руб.;

- нарушению Закона РФ от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» - 1 400 тыс. руб.;
- иным нарушениям законодательства - 15 680,2 тыс. руб.

Структура нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий в 2011 году



Кроме того, проверкой правомерного и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на приобретение оборудования в рамках муниципальной целевой программы «Муниципальное здравоохранение г. Улан-Удэ – доступность и качество» на 2009-2011гг. и период до 2017 г. при проведении мониторинга цен установлено, что рабочей комиссией при подготовке заявки на аукцион не проведены исследования существующих цен на медицинское оборудование в целях установления первоначальной цены контракта, что при формировании бюджета на 2012 г. привело к планированию завышенных неэффективных расходов на сумму 20 923,99 тыс. руб.

По нарушениям, требующим принятия мер реагирования по итогам проверок, направлено 106 представлений, 6 информационных писем.

Контрольно-счетной палатой разработана действенная система контроля за исполнением участниками бюджетного процесса направленных им представлений, которые в отчетном году, в основном, исполнены в установленные сроки, либо находятся в стадии исполнения. Достоверность сведений, указанных в ответах на представления, проверяется Контрольно-счетной палатой, как при повторных плановых мероприятиях, так и в ходе специально проводимых для этого проверок.

По нарушениям, выявленным в ходе исполнения бюджета по расходам, возмещено в бюджет всего 10 960,5 тыс. руб., по 10 представлениям срок исполнения не наступил (14 318,8 тыс. руб.), по 1 представлению взыскание осуществляется в судебном порядке (381,7 тыс. руб.), 1 представление (576,4 тыс. руб.) находится в стадии исполнения.

Восстановлен недополученный доход в сумме 1 463,1 тыс. руб.

Восстановлены в бюджет средства отвлеченные в дебиторскую задолженность, на уплату пени, штрафов в сумме 1 560,2 тыс. руб.

Восстановлено в бюджет по контрольным мероприятиям, проведенным в периодах предшествующих отчетному, 1 512,5 тыс. руб.

По исполнению представлений по устранению выявленных нарушений привлечено к дисциплинарной ответственности 60 должностных лиц (учреждения образования-40, культуры-7, КГХ-4, здравоохранения- 1, , Комитет по социальной политике, Управление по муниципальным закупкам, Администрации Октябрьского и Железнодорожного районов, Управление архитектуры и градостроительства, Улан-Удэстройзаказчик - по 1) 12 должностным лицам по учреждениям образования снижен размер стимулирующей надбавки.

В 2011 году Контрольно-счетной палатой направлены по соответствующим запросам в прокуратуру и правоохранительные органы 42 информации.

Итоги контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде, свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения бюджета еще имеются достаточные резервы совершенствования бюджетного процесса и бюджетных процедур, укрепления финансовой дисциплины.

III. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2011 году Контрольно-счетной палатой осуществлен необходимый комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для подготовки заключений на проекты решений Улан-Удэнского городского Совета депутатов. За отчетный период подготовлено и направлено Мэру города Улан-Удэ и в городской Совет депутатов 49 экспертных заключений.

Рассмотренные проекты решений Улан-Удэнского городского Совета депутатов затрагивали широкий круг вопросов в бюджетной и налоговой сферах, а также сфере управления муниципальной собственностью. Так, проведен анализ проектов о внесении изменений и дополнений в Устав городского округа «город Улан-Удэ»; о внесении изменений в бюджет на 2011 г. и плановый период 2012 и 2013 годов (7); о внесении изменений в Прогнозный план приватизации на 2011 г. (6), связанных с налогами (8); об исполнении местного бюджета за 2010г и об утверждении бюджета на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов.

Анализ проектов правовых актов проводился в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 06.10.2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением «О Контрольно-счетной палате города Улан-Удэ».

Экспертиза проектов проведена с использованием Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной Постановлением Правительства РФ 26.02.2010 г. №96.

Представленные проекты решений Улан-Удэнского городского Совета депутатов на проведение экспертизы в основном соответствовали действующему законодательству, однако Контрольно-счетной палатой были даны предложения, сделаны замечания.

Выводы Контрольно-счетной палаты по представленным проектам

Результат	Количество
Рекомендует к рассмотрению на сессии Улан-Удэнского городского Совета депутатов	31
Считает возможным рассмотрение на сессии Улан-Удэнского городского Совета депутатов с учетом устранения замечаний (исполнения предложений)	15
Не рекомендует к рассмотрению на сессии Улан-Удэнского городского Совета депутатов	3

1. Контрольно-счетной палатой, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава г. Улан-Удэ, Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Улан-Удэ», подготовлено заключение на проект Решения Улан-Удэнского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета г. Улан-Удэ и утверждении годового отчета за 2010 год».

Следует отметить, что впервые исполнительно-распорядительным органом одновременно с проектом решения документы представлены в городской Совет депутатов в полном объеме. Таким образом, реализовано замечание Контрольно-счетной палаты, сделанное по результатам экспертизы проекта решения Улан-Удэнского городского Совета депутатов «Об исполнении бюджета г. Улан-Удэ и утверждении годового отчета за 2009 год».

Помимо детального анализа исполнения бюджета города Улан-Удэ, была представлена информация о выявленных нарушениях в сфере бюджетного законодательства, допущенных при формировании или исполнении доходной и расходной частей бюджета. Во исполнение ст. 28 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Улан-Удэ» в заключении использованы материалы по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета города Улан-Удэ, проанализированы основные показатели бюджета городского округа «город Улан-Удэ» по итогам его исполнения, а также статистические и иные данные о деятельности органов местного самоуправления.

Контрольно-счетной палатой, в целях повышения устойчивости и самостоятельности бюджета города Улан-Удэ, рекомендовано проводить постоянную и целенаправленную работу по сокращению размера муниципального долга, в том числе по бюджетному кредиту в объеме 547,5 млн. руб., минимизации процентных ставок по привлекаемым кредитным ресурсам, уменьшению доли затрат на обслуживание муниципального долга в структуре расходов бюджета.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов на оказание муниципальных услуг предложено, в том числе:

- обеспечить выполнение требований действующих нормативных правовых актов по формированию муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг автономными учреждениями;
- обеспечить взаимосвязь показателей муниципальных заданий с показателями муниципальных целевых программ;
- разработать механизмы стимулирования бюджетных учреждений к повышению эффективности использования бюджетных средств и качества предоставляемых услуг;
- продолжить разработку нормативов и стандартов оказания бюджетных услуг, установить нормативы финансовых затрат в разрезе каждого учреждения.

Контрольно-счетная палата обратила внимание на необходимость своевременного внесения изменений в действующие муниципальные целевые программы, и утверждения новых бюджетных ассигнований в строгом соответствии с паспортами программ.

2. В рамках предварительного контроля городского бюджета Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение на проект Решения Улан-Удэнского городского Совета депутатов «О

бюджете городского округа «город Улан-Удэ» на 2012 г. и на плановый период 2013 и 2014 годов», в котором дан подробный анализ представленного проекта, включивший в себя проверку:

- соответствия проекта решения Положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Улан-Удэ;
- параметров прогноза показателей социально-экономического развития г. Улан-Удэ;
- налоговых доходов бюджета городского округа «город Улан-Удэ»;
- неналоговых доходов бюджета городского округа «город Улан-Удэ»;
- безвозмездных поступлений из республиканского бюджета;
- расходов бюджета городского округа «город Улан-Удэ»;
- целевых программ муниципального образования;
- бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности;
- долговой политики городского округа «город Улан-Удэ».

В целом, по результатам анализа проекта решения, в заключении Контрольно-счетной палатой было отражено более 25 предложений и замечаний, изложены рекомендации по их устранению. Так, указано, что:

- в нарушение ч. 4. ст. 173 БК РФ в пояснительной записке к Прогнозу СЭР не приведены обоснования параметров прогноза, в т.ч. их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений. В Прогнозе СЭР на 2012-2014 годы, как и в ранее утверждённом Прогнозе СЭР на 2011-2013 годы, не учтены изменения структуры расходов бюджета.

- при формировании доходной части проекта бюджета не учтены доходы, отнесенные Бюджетным кодексом РФ (ст. 62) к доходным источникам местного бюджета – задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам (в 2010 г. поступило 61,5 тыс. руб.), а также доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (в 2011 г. планируются поступления 7 608,4 тыс. руб.).

- Контрольно-счетной палатой предложено в целях реализации принципов объективности и прозрачности формирования доходов бюджета при рассмотрении депутатами Улан-Удэнского городского Совета Проекта решения, внести изменение в «Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Улан-Удэ» (ст. 16), предусмотрев обязанность Исполнительно-распорядительного органа по предоставлению расчетов и обоснований по статьям классификации доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета. Аналогичная норма на федеральном уровне закреплена ст. 192 Бюджетного кодекса РФ.

- рекомендовано исполнительно-распорядительному органу принять нормативно-правовой акт, устанавливающий критерии определения оптимального (безопасного) уровня муниципального долга города.

- с целью эффективного и результативного использования средств бюджета городского округа, а также для достижения целей, поставленных муниципальными целевыми программами, необходимо предусмотреть в проекте решения о бюджете городского округа на 2012-2014 годы ассигнования в объемах, предусмотренных паспортами программ или принять нормативно-правовой акт о приостановлении действия отдельных программ в связи с отсутствием финансирования.

3. Экспертные мероприятия, проведенные в 2011 году, как и вся система контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой, были направлены на обеспечение контроля исполнения местного бюджета, реализуемого на трех последовательных стадиях, одним из которых является текущий контроль исполнения бюджета 2011 года.

Так, в 2011 году Контрольно-счетной палатой подготовлены экспертные заключения на проекты решений «О внесении изменений в решение Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 09.12.2010 г. №363-28 «О бюджете городского округа «город Улан-Удэ на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (подготовлено 7 заключений). Следует отметить, что Контрольно-счетная палата неоднократно обращала внимание на необходимость, во исполнение статьи 86 БК РФ, до рассмотрения вопроса на сессии принять нормативные правовые акты

(постановления Администрации города) и установить расходные обязательства по муниципальным целевым программам, которые позволят внести предлагаемые изменения в бюджет (всего на сумму 20 341,39 тыс. руб.).

По предложениям Контрольно-счетной палаты исполнительно-распорядительным органом данные расходные обязательства установлены.

Также, в ходе экспертизы проектов решений установлено, что за счет бюджетных средств запланировано исполнение судебных решений на сумму 570,41 тыс. руб. Из исполнительных листов следует, что в пользу истцов с муниципального образования городского округа «город Улан-Удэ» подлежат взысканию государственная пошлина, судебные расходы, проценты за пользование чужими денежными средствами, которые проектом решения предлагались к уплате за счет бюджетных средств, что не соответствует принципу эффективности расходования средств, определенному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-счетная палата предложила исполнительно-распорядительному органу обеспечить восстановление в бюджет указанной суммы с виновных должностных лиц.

4. Проект Решения Улан-Удэнского городского Совета депутатов «О внесении изменений в решение Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 10.11.2005 г. №277-32 «О введении на территории г. Улан-Удэ единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и об утверждении размеров корректирующего коэффициента базовой доходности, учитывающего совокупность ведения предпринимательской деятельности, для расчета единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (01.02.2011 г. №2) рекомендовано привести в соответствие Налоговому кодексу РФ и действующей редакции Решения Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 10.11.2005 г. №277-32 в части размещения рекламы на транспортных средствах и посредством электронных табло.

4.1. Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта Решения Улан-Удэнского городского Совета депутатов «О внесении изменений в решение Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 20.10.2005 г. №266-32 «Об установлении и введении в действие земельного налога на территории г. Улан-Удэ». Проведенный анализ показал, что Проектом решения устанавливается налоговая льгота для налогоплательщиков, не определенных действующим законодательством (технопарк). При этом нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера (ст. 56 Налогового кодекса РФ). Также указано, что ст. 31 Бюджетного кодекса РФ предусматривает недопустимость введения в действие в течение текущего финансового года органами местного самоуправления изменений законодательства о налогах и сборах, законодательства о других обязательных платежах, приводящих к снижению доходов местного бюджета без внесения изменений в решение о бюджете, предусматривающих компенсацию снижения доходов. Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетной палатой Проект не рекомендован к рассмотрению на сессии Улан-Удэнского городского Совета депутатов, как не в полной мере соответствующий налоговому и бюджетному законодательству.

4.2. Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение по проекту Решения Улан-Удэнского городского Совета депутатов «О дополнительных основаниях признания безнадежными к взысканию недоимки по местным налогам, задолженности по пеням и штрафам по местным налогам». В ходе подготовительных работ по разработке проекта решения Контрольно-счетной палатой проведено совместное совещание с МРИ ФНС Росси по РБ №1 и №2, Комитетом экономического развития Администрации г. Улан-Удэ.

Контрольно-счетной палатой предложено установить, что истечение срока взыскания в судебном порядке задолженности, образовавшейся по состоянию на 1 января 2009 года, является дополнительным основанием для признания безнадежной к взысканию и списанию недоимки по местным налогам, задолженности по пеням и штрафам по местным налогам.

Контрольно-счетная палата считала целесообразным расширить перечень документов, подтверждающих обстоятельства признания безнадежной к взысканию задолженности.

Также рекомендовано определить налоговым органам срок обобщения сведений о списании безнадежной к взысканию недоимки по местным налогам, задолженности по пеням и

штрафам по местным налогам и направление их в МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ».

4.3. При проведении анализа проекта Решения Улан-Удэнского городского Совета депутатов «О внесении изменений в решение Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 31.03.2011 г. №411-31 «О Программе социально-экономического развития г. Улан-Удэ на 2011-2015 годы», Контрольно-счетная палата обращала внимание на расхождение некоторых показателей Программы социально-экономического развития г. Улан-Удэ на 2011-2015 годы (объем отгруженной продукции виду деятельности «производство транспортных средств и оборудования», сумма инвестиционных вложений по подразделу «Строительство», предельный объем муниципального долга) с Прогнозом социально-экономического развития г. Улан-Удэ на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов (Постановление Администрации г. Улан-Удэ от 23.09.2011 г. №416) и Проектом бюджета городского округа «город Улан-Удэ» на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов.

4.4. Согласно Положению «О Контрольно-счетной палате города Улан-Удэ», Контрольно-счетная палата осуществляет контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа «город Улан-Удэ». В 2011 году проведены экспертизы на проекты решений о внесении изменений в решение Улан-Удэнского городского Совета депутатов «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2011 г.» (подготовлены заключения на 2 проекта).

Приватизация имущества, находящегося в муниципальной собственности, должна способствовать развитию малого и среднего бизнеса, повышению эффективности использования муниципального имущества, его социальной ориентации, удовлетворению потребностей населения города в сфере производства, торговли, услуг и общественного питания путем развития конкуренции.

Контрольно-счетная палата обращала внимание, в связи с дополнительным включением объектов в Прогнозный план приватизации на 2011г, (увеличением неналоговых доходов) о необходимости в дальнейшем внесения изменений в решение Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 09.12.2010 г. №363-28 «О бюджете городского округа «город Улан-Удэ на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов».

Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта решения Улан - Удэнского городского Совета депутатов «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2012 год».

В результате анализа проекта выявлено нарушение Положения «О порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа «город Улан-Удэ»» от 21.04.2010г. №272-21 в части планируемой приватизации объекта, арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, имеющих преимущественное право на их приобретение.

Контрольно-счетная палата предложила разработчику проекта провести анализ рисков возможного увеличения затрат на содержание имущества и увеличения тарифа по теплоснабжению, выработать стандарт поведения города Улан-Удэ как собственника акций коммерческих предприятий, в рамках которого уточнить приоритеты, последовательность и сроки выполнения задач, решаемых при управлении акционерными обществами с долей, либо находящимися в собственности города Улан-Удэ, представить депутатам Улан-Удэнского городского Совета финансовое обеспечение проекта.

4.5. В 2011 г. подготовлено заключение на проект Постановления Администрации г. Улан-Удэ «Об утверждении МДЦП «Соблюдение благоприятных условий для привлечения инвестиций в г. Улан-Удэ в 2012-2014 и на период до 2020 года».

Контрольно-счетной палатой рекомендовано привести проект в соответствии с Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 19.03.2007 г. №124, поскольку мероприятия данной программы по существу дублируют мероприятия иной муниципальной долгосрочной целевой программы («Развитие внутреннего и въездного туризма в г. Улан-Удэ на 2012-2014 гг.»).

5. Контрольно-счетной палатой на стадии согласования проектов Распоряжений Администрации г. Улан-Удэ до рассмотрения на Коллегии Администрации города подготовлено 31 заключение.

6. В отчетном периоде подготовлены и направлены Мэру г. Улан-Удэ и в городской Совет депутатов 2 информационно-аналитические записки.

6.1. На стадии предварительного контроля, проведя анализ выделения дополнительного финансирования МУП «Городские маршруты» в связи с неудовлетворительным финансовым состоянием предприятия, Контрольно-счетной палатой предотвращены избыточные расходы бюджета города на сумму 8 865,7 тыс. руб.

6.2. Контрольно-счетной палатой совместно с управлением по связям с Администрацией г. Улан-Удэ, Улан-Удэнским городским Советом депутатов, проведено обследование эффективности расходования бюджетных средств по размещению информации в газете «Правда Бурятии». По результатам проведенного анализа, в целях уменьшения расходов на опубликование нормативно-правовых актов, рекомендовано рассмотреть вопрос об исключении из Устава города Улан-Удэ газеты «Правда Бурятии» как места публикации муниципальных правовых актов. Возможно издательство «Муниципального вестника г. Улан-Удэ».

7. Учитывая, что развитие отдаленных микрорайонов является одной из приоритетных задач, определенных Программой социально-экономического развития г. Улан-Удэ до 2020 года, во исполнение Плана работы Контрольно-счетной палаты проводился Мониторинг финансовых расходов, направленных на реализацию МЦП «Развитие отдаленных микрорайонов г. Улан-Удэ на 2009-2011 гг.».

Результаты проведенного ежемесячного мониторинга направлялись депутатам городского Совета и были использованы при проведении выборочной проверки эффективности использования средств, выделенных на реализацию МЦП «Развитие отдаленных микрорайонов г. Улан-Удэ» в 2008-2011 гг.

Повышение качества улично-дорожной сети г. Улан-Удэ и приведение ее в соответствие с установленными нормами и требованиями безопасности дорожного движения является важной задачей городского округа «город Улан-Удэ». За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведен мониторинг использования бюджетных средств, направленных на содержание, ремонт, капитальный ремонт, реконструкцию и строительство автомобильных дорог города Улан-Удэ.

Результаты мониторинга направлялись в городской Совет депутатов ежемесячно и были использованы в ходе выборочной проверки целевого и правомерного использования средств, выделенных на строительство (реконструкцию) и ремонт автодорог общего пользования г. Улан-Удэ в 2010 г., текущем периоде 2011 г.

Таким образом, экспертно-аналитическая работа Контрольно-счетной палаты способствовала предупреждению нарушений при принятии нормативных правовых актов.

Замечания и предложения Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде были учтены, изменения в проекты внесены, в том числе и до рассмотрения вопросов на сессии Улан-Удэнского городского Совета депутатов.

По итогам предварительного контроля, в ходе экспертно-аналитических мероприятий предотвращено нарушений на сумму 29 777,5 тыс. руб. Необходимо отметить, что в течение 3-х лет наблюдается тенденция снижения сумм нарушений, выявленных при подготовке экспертных заключений (с 1 108 471,8 тыс. руб. в 2009 г. до 29 777,5 тыс. руб. в 2011 г.).

IV. Контрольная деятельность

В 2011 г. Контрольно-счетной палатой контрольная деятельность осуществлялась в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Бурятия, городского округа «город Улан-Удэ» на основе утвержденного годового плана работы на 2011 год, сформированного с учетом предложений Мэра города и комитетов Улан-Удэнского городского Совета депутатов, в рамках задач, определенных Положением «О Контрольно-счетной палате города Улан-Удэ».

**Внешняя проверка бюджетной отчетности
главных администраторов бюджетных средств**

В соответствии с п.1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ и п.2.статьи 25 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в г. Улан-Удэ, утвержденного Решением Улан-Удэнского городского Совета от 04.10.2007 г. №685-71 Контрольно-счетной палатой города для подготовки заключения по отчету об исполнении бюджета проведена внешняя проверка бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств.

В Контрольно-счетную палату города представлена бюджетная отчетность за 2010 г. 22 главными администраторами бюджетных средств.

В соответствии с п.11 Приказа Минфина РФ №128н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в основном все главные распорядители (получатели) бюджетных средств обеспечили полноту состава бюджетной отчетности.

Общий суммарный объем выявленных нарушений за 2010 г. увеличился по сравнению с уровнем выявленных нарушений по проверке бюджетной отчетности за 2009 г. в 3,4 раза и составил **558 517,5 тыс. руб.**

1. В результате внешней проверки бюджетной отчетности за 2010 г. в 11-ти комитетах и управлениях Администрации г. Улан-Удэ установлены нарушения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, который изложен в ст. 34 БК РФ, на сумму **2 596,2 тыс. руб.;**

2. В 6-ти учреждениях (МУ «Комитет по строительству»; МУ «Управление культуры»; МУ «Комитет городского хозяйства»; МУ «Комитет по образованию»; МУ «Комитет по управлению имуществом и землепользованию», Комитет здравоохранения) не правомерно произведены выплаты в сумме **1 347 тыс. руб.**, в том числе в результате неправильного применения сметно-нормативной базы ФЕР – **587,9 тыс. руб.;**

- в нарушение статьи 711 Гражданского кодекса Российской Федерации» проведена оплата за фактически невыполненные работы и использованные материалы в сумме **573,4 тыс. руб.;**

Кроме того, допускались нарушения: п. 234 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2008 г. №148н., п.19 Постановления Администрации г. Улан-Удэ от 14.04.2006 г. №130 «О Порядке и условиях командирования муниципальных служащих и работников Администрации г. Улан-Удэ», без оправдательных документов списывались суточные для лиц, не являющихся штатными сотрудниками, расходы за подписку на периодические издания, производилась необоснованная выплата денежных средств в подотчет лицам, не состоящим в трудовых отношениях и отсутствующих в перечне подотчетных лиц, утвержденных приказом учреждения, выявлялись случаи неправомерного списания ГСМ.

3. В нарушение п. 11. Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных Приказом Минфина России от 20.11.2007 г. №112н в бюджетную смету Комитета по строительству не внесены изменения на сумму **118, 1 тыс. руб.**

4. В нарушение Закона РФ от 21.05.2005 г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» не соблюдены сроки регистрации муниципальных контрактов и договоров МУ «Управление культуры», заключенных всего на сумму **521,3 тыс. руб.**

5. МУ «Комитет городского хозяйства» нарушены сроки передачи объектов в Комитет по управлению имуществом и землепользованию объектов недвижимости для включения в реестр муниципальной собственности, установленные п.3.1.3 Постановления Администрации г. Улан-Удэ от 10.03.2006 г. №68 «Об утверждении положения об организации учета и ведении реестра муниципального имущества» на сумму **819, 5 тыс. руб.;**

6. В нарушение п.4.1.1. «Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа «город Улан-Удэ», утвержденного Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 21.04.2010 г. №272-21 подведомственные учреждения Управления культуры в 10-дневный срок с момента приобретения имущества не информировали МУ «Комитет по управлению имуществом и землепользованию» о приобретении имущества за счет средств бюджета города. Всего имущество было приобретено на сумму **3 296, 2 тыс. руб.**

7. Муниципальные учреждения «Комитет по управлению имуществом и землепользованию» и «Комитет по строительству» в нарушение ст. 72, 78,1 и 219 Бюджетного кодекса приняли бюджетные обязательства путем заключения муниципальных контрактов, при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств на 2011 -2013 г.г. на сумму **349 464,4 тыс. руб.**

Кроме того, выявлены другие нарушения:

- нарушение п. 3.2. и 3.5 Порядка финансового обеспечения выполнения задания и в нарушение рекомендаций Госстроя России от 06.10.2003г. № НЗ-6292/10;

- нарушение принципа самостоятельности бюджета, изложенного в ст.31 БК РФ, который определяет недопустимость установления расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет доходов других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- требований Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

- нарушение Постановления Государственного комитета РФ по статистике от 06.04.2001 г. №26 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- нарушение Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- нарушение п.11 Постановления Администрации г. Улан-Удэ от 14.04.2006 г. №130 «О Порядке и условиях командирования муниципальных служащих и работников Администрации г. Улан-Удэ»;

- нарушение п.198 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2008 г. №148н;

- Гражданского кодекса РФ;

- нарушение п.1 Инструкции №148н и п.3 статьи 6 Федерального закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Из установленных не правомерно произведенных выплат в сумме **1 347 тыс. руб.** в бюджет восстановлено **770,6 тыс. руб.** Не восстановленная МУ «Комитет по строительству» сумма **576,4 тыс. руб.** находится на контроле палаты. Кроме того, восстановлены в бюджет неэффективно использованные средства в сумме **1 560,2 тыс. руб.**

Итоги контрольных мероприятий 2011 г.

За отчетный период проведено 20 контрольных мероприятий. Результаты проверок свидетельствуют о том, что использование средств городского бюджета осуществлялось в основном правомерно и эффективно, однако выявлено ряд нарушений и недостатков.

1. Нецелевое использование бюджетных средств.

МУ «Управление транспорта и связи Администрации г. Улан-Удэ» (переименован из «Комитета производственных технологий и транспорта Администрации г. Улан-Удэ») в 2008г. допустил нарушение принципа адресности и целевого использования бюджетах средств, определенных ст. 38 БК РФ, а также обязанностей получателя бюджетных средств, определенных 162 БК РФ **на сумму 40 тыс. руб.**

В нарушение п.3.2 Распоряжения Администрации г. Улан-Удэ от 30 октября 2008 г. №1356-р, утвердившей смету проведения «Байкальских дней предпринимательства 2008», и п. 8.3. Плана мероприятий Программы «Развитие малого предпринимательства и потребительского рынка г. Улан-Удэ на 2008-2010 годы», за счет средств Муниципальной целевой программы

«Развитие малого предпринимательства и потребительского рынка г. Улан-Удэ на 2008-2010 годы» оплачивались услуги, не предусмотренные сметой расходов. Сумма нецелевого использования бюджетных средств восстановлена в бюджет.

2. В ходе проверок установлено *неправомерное использование бюджетных средств*, подлежащее восстановлению в бюджет, *в сумме 24 852,7 тыс. руб.* При проведении проверок 75 % нарушений выявляется в области строительных и ремонтных работ для муниципальных нужд (19 691,3 тыс. руб.).

2.1. В нарушение статьи 711 Гражданского кодекса Российской Федерации проведена оплата подрядчикам за фактически невыполненные работы и использованные материалы, предъявленные в актах о приемке выполненных работ (ф. КС-2) на сумму **8 874,6 тыс. руб.**, в том числе:

2.1.1. *МАУ «Улан-Удэстройзаказчик» - 5 282,1 тыс. руб.*, из них:

- При проведении аудита эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию МЦП «Воспроизводство объектов теплоснабжения (тепловых сетей и котельного оборудования) находящихся в муниципальной собственности» в 2010 г. проведены обследования по выполнению работ более 60 объектов сетей теплоснабжения и 6 котельных, в результате которых установлена оплата подрядчикам за фактически невыполненные работы и использованные материалы на сумму - 5 029,1 тыс. руб.

Восстановлена в бюджет путем установки оборудования вся сумма 5 029,1 тыс. руб.

- При проведении проверки эффективности использования средств, выделенных на реализацию МЦП «Развитие отдаленных микрорайонов г. Улан-Удэ» в 2008-2011 гг. проведены 3 встречные проверки муниципальных автономных учреждений («Улан-Удэдорстрой», «Горсвет», «Комбинат по благоустройству Железнодорожного района») по использованию субсидий, предоставленных из бюджета городского округа «город Улан-Удэ» на строительство объектов, 28 выездных проверок на объекты строительства и реконструкции для сопоставления объемов фактически выполненных работ с указанными объемами работ в актах о приемке выполненных работ (ф. КС-2), в результате чего установлена необоснованная выплата за фактически не выполненные работы, предъявленные и оплаченные по актам о приемке выполненных работ (КС-2) в сумме 214,8 тыс. руб.;

Сумма в бюджет не восстановлена. В адрес ООО «Тепловая компания» направлена претензия (от 13.12.2011 г. № 3141);

- При проведении проверки эффективности использования средств, выделенных на реализацию муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры, спорта и спортивно-оздоровительного туризма г. Улан-Удэ на 2008-2010 гг.» по результатам проведенного визуального осмотра выполненных работ по муниципальному контракту, заключенного с ООО «БСФК» по объекту «Строительство спортивного центра в 18 квартале Октябрьского района г. Улан-Удэ» установлены фактически невыполненные работы на сумму 38,2 тыс. руб.

Вся сумма восстановлена в бюджет.

2.1.2. *МУ «Комитет городского хозяйства» - 2 589,25 тыс. руб.*:

- При проведении проверки целевого и правомерного использования средств, выделенных на строительство (реконструкцию) и ремонт автодорог общего пользования г. Улан-Удэ в 2010 г., текущем периоде 2011 г. проведен объезд дорог с целью установления соответствия работ, указанных в актах о приемке выполненных работ фактически выполненным.

Нарушения установлены по выполнению работ по ул. Кабанской, где площадь автомобильной дороги завышена на 1150 кв. м. (в акте приемки указана как 4 550 кв. м., фактически 3400 кв.м.), что повлекло нарушений на сумму 236,89 тыс. руб.

Кроме того, при выполнении работ по исправлению профиля (грейдирование дорог) площадью 127 054,4 кв. м на общую сумму 4 828,75 тыс. руб. установлено, что работы по устройству сливной призмы и кюветов в выемках фактически не производились, общий журнал работ №1 подрядчика не содержит информации об устройстве сливной призмы и кюветов, отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ. Таким образом, необоснованно приняты и оплачены фактически невыполненные работы на сумму 2 345,28 тыс. руб.

Срок исполнения представления не наступил, находится на контроле палаты;

- При проведении выборочной проверки эффективности использования средств, выделенных на реализацию МЦП «Развитие отдаленных микрорайонов г. Улан-Удэ» в 2008-2011 гг. при визуальном осмотре объекта «установка водоколонки по ул. Амагаева,13» установлено несоответствие объемов работ «Устройство круглых колодцев из сборного железобетона– 4,5 м³, указанных в акте о приемке выполненных работ, фактическому наличию - 2,25 м³. Необоснованная выплата за фактически не выполненные работы, предъявленные и оплаченные по акту о приемке выполненных работ составила 7,1 тыс. руб.

Вся сумма восстановлена в бюджет.

2.1.3. МАУ «Комитет по строительству» - 97,1 тыс. руб.;

При проведении выборочной проверки эффективности использования средств, выделенных на реализацию МЦП «Развитие отдаленных микрорайонов г. Улан-Удэ» в 2008-2011 гг. в результате визуального осмотра объектов «Строительство сетей водоснабжения жилых домов группы индивидуальных застройщиков по ул. Витимская (1 км. Спиртзаводской трассы), строительство водоколонки. 1 этап», «Строительство сетей водоснабжения с устройством водоколонок по ул. Еловая, Папанина, Стартовая», «Строительство водовода в мкр. Таежный» и сопоставления объемов работ, указанных в актах приемки работ установлено несоответствие с фактически выполненными работами.

Восстановлено 30,5 тыс. руб. По оставшейся сумме подготавливаются иски в Арбитражный суд.

2.1.4. МАУ «Улан-Удэдорстрой» - 189,9 тыс. руб.

При проведении проверки эффективности использования средств, выделенных на реализацию муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры, спорта и спортивно-оздоровительного туризма г. Улан-Удэ на 2008-2010 гг.» в результате визуального осмотра объекта «Строительство лыжной базы в п. Аршан Железнодорожного района г. Улан-Удэ» установлены фактически невыполненные работы подрядчиком ООО «Стройтех».

18.01.2012 г. ООО «Стройтех» направлена претензия, представление находится на контроле палаты.

2.1.5. МАУ «Комбинат по благоустройству г. Улан-Удэ» - 377,9 тыс. руб.

В период проведения контрольного мероприятия о проведении обследования обоснованности планирования и соблюдения действующего законодательства при исполнении бюджета по расходам на озеленение города в 2009-2010 гг., текущем периоде 2011 г. проведен анализ выполнения муниципальных заданий по посадке зеленых насаждений МАУ КБУ Советского района, Октябрьского и Железнодорожного районов за 2009-2010 гг. и МАУ Комбинат по благоустройству за 1 полугодие 2011 г.

Анализ показал, что муниципальные задания выполнены не в полном объеме: на территории города комбинатами не высажено 356 деревьев. Расхождения были установлены в период проведения обследования зеленых насаждений, посаженных ручным способом - 352,56 тыс. руб.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено, что при выполнении работ «Уход: за цветами из многолетников» стоимость работ по расценке умножена на 3 (количество раз за сезон). Фактически работы были выполнены однократно. Таким образом, неправомерная оплата ООО «Зеленый мир» составила 25,3 тыс. руб.

Вся сумма ущерба, нанесенного бюджету городского округа «город Улан-Удэ» в сумме **377,9** тыс. руб. восстановлена в бюджет (акты (2 шт.) технического обследования зеленых

насаждений б/д и б/н. на сумму 352,6 тыс. руб. и п/п от 03.11.2011 г. №1254 на сумму 25,332 тыс. руб.).

2.1.6. Муниципальные общеобразовательные учреждения (в 6-ти) - 259,7 тыс. руб.:

- При проведении проверки объема бюджетных ассигнований на оплату муниципальных услуг в координации и в соотношении с муниципальным заданием и нормативом финансовых затрат в муниципальных автономных общеобразовательных учреждениях за 2009-2010 гг., текущий период 2011 г., соблюдения законодательства в сфере регулирования и организации деятельности муниципальных автономных учреждений в трех учреждениях выявлена оплата за фактически невыполненные работы в сумме 132,7 тыс. руб.;

Вся сумма восстановлена в бюджет.

- Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств г. Улан-Удэ, выделенных муниципальным учреждениям образования на внешкольную работу с детьми в 2009-2010 гг. установлена оплата за фактически невыполненные работы в размере 127,0 тыс. руб.

Вся сумма восстановлена в бюджет.

2.1.7. МАУ культуры – 78,6 тыс. руб.:

- При проведении проверки объема бюджетных ассигнований на оплату муниципальных услуг в соотношении с муниципальным заданием и нормативом финансовых затрат в МАУ культуры за 2009-2010 гг. установлена оплата подрядчику за фактически невыполненные работы и материалы. Визуальный осмотр работ, оплаченных по договору за установку оконных блоков из ПВХ ООО «Байкалопторг» показал, что фактически окна из ПВХ не устанавливались.

В ходе проверки работы по установке окон были выполнены.

2.2. Завышение сметной стоимости работ на сумму 10 816,7 тыс. руб., из них:

2.2.1. МУ «Комитет по строительству» - 8 860,16 тыс. руб.

- При проведении проверки целевого и правомерного использования средств, выделенных на строительство (реконструкцию) и ремонт автодорог общего пользования г. Улан-Удэ в 2010 г., текущем периоде 2011 г. установлены факты завышения сметной стоимости строительства и ремонта в результате применения недействующих постановлений Госстроя России, неправильного применения индексов перевода стоимости работ в текущий уровень цен, нарушений методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ на сумму 8 611,26 тыс. руб.

Кроме того, МУ «Улан-Удэстройзаказчик» подписал акты выполненных работ с учетом повышающего коэффициента на выполнение работ в условиях непрекращающегося движения транспорта и коэффициента производства работ на одной половине проезжей части при систематическом движении транспорта на другой. Проверкой установлено, что при проведении ремонтных работ движение транспорта на улицах было перекрыто. Стоимость неправомерно оплаченных работ 148,3 тыс. руб.

Срок исполнения представления не наступил, находится на контроле.

- При проведении проверки эффективности использования средств, выделенных на реализацию МЦП «Развитие отдаленных микрорайонов г. Улан-Удэ» в 2008-2011 гг. в актах приемки выполненных работ установлено применение тарифов на платные услуги МУП «Водоканал» (установлены Решением городского Совета депутатов от 02.07.2009 г. №79-9, отменен с 10.02.2011 г. Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов №401-30) вместо ФЕР22-06-001-03 (сборник федеральных единичных расценок №22 «Водопровод – наружные сети», утвержденный приказом Министерства регионального развития от 17.11.2008 г. №253), которое повлекло нарушения на сумму 100,6 тыс. руб.

Восстановлено 70,4 тыс. руб. По оставшейся сумме по информации Комитета подготавливаются иски в Арбитражный суд;

2.2.2. МАУ «Улан-Удэдорстрой» - 1 005,36 тыс. руб.

При проведении проверки эффективности использования средств, выделенных на реализацию муниципальной целевой программы «Развитие физической культуры, спорта и спортивно-оздоровительного туризма г. Улан-Удэ на 2008-2010 гг.» установлены факты завышения сметной стоимости строительства и ремонта в результате применения недействующих постановлений Госстроя России, неправильного применения индексов перевода стоимости работ в

текущий уровень цен, нарушений методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ. Разница между стоимостью работ, рассчитанной Контрольно-счетной палатой в соответствии с действующим законодательством, и оплаченной суммой по договору субсидирования МАУ «Улан-Удэдорстрой» составляет 1 005,36 тыс. руб.

Срок исполнения представления не наступил, находится на контроле.

2.2.3. МУ «Комитет городского хозяйства» - 901,4 тыс. руб.

- По результатам проверки целевого и эффективного использования средств выделенных по разделу 01, подразделу 12 «Резервный фонд» установлено завышение индекса приведения стоимости работ в текущие цены по сравнению с индексом, предусмотренным условиями муниципальных контрактов - 118,4 тыс. руб.

- При проведении проверки целевого и правомерного использования средств, выделенных на строительство (реконструкцию) и ремонт автодорог общего пользования г. Улан-Удэ в 2010 г., текущем периоде 2011 г. установлено, что локальные сметные расчеты на выполнение работ по текущему ремонту струйно-инъекционным методом в 2010 г. и 2011 г. составлены в нарушение Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной Постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004 г. №15/1, по индивидуальным расценкам для ремонтера дорожного типа MONO-500.

Таким образом, неправомерное применение не утвержденных в установленном порядке сметных нормативов и расценок привело к завышению стоимости работ всего в сумме 783 тыс. руб.

Все суммы восстановлены в бюджет.

2.2.4. МАУ «Улан-Удэстройзаказчик» - 39,4 тыс. руб.:

- При проведении проверки эффективности использования средств, выделенных на Реализацию МЦП «Развитие отдаленных микрорайонов г. Улан-Удэ» в 2008-2011 гг. в актах о приемке выполненных работ по строительству сетей водоснабжения подрядными организациями применен тариф на платные услуги МУП «Водоканал» – 244 руб. за 1 м. (установлен Решением городского Совета депутатов от 02.07.2009 г. №79-9, отменен с 10.02.2011 г. Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов №401-30) вместо ФЕР22-06-001-03 (сборник федеральных единичных расценок №22 «Водопровод – наружные сети», утвержденный приказом Министерства регионального развития от 17.11.2008 г. №253.

В адрес ООО «Тепловая компания» направлена претензия от 13.12.2011 г. № 3141.

2.2.5. МУ образования- 10,3 тыс. руб.

- При проведении проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств г. Улан-Удэ, выделенных муниципальным учреждениям образования на внешкольную работу с детьми в 2009-2010 гг. установлены избыточные расходы в результате не применения понижающих коэффициентов в расчете накладных расходов и сметной прибыли, которые восстановлены в бюджет.

Вся сумма восстановлена в бюджет.

2.3. МАУ культуры - 3 103,5 тыс. руб.

- При проведении проверки объема бюджетных ассигнований на оплату муниципальных услуг в соотношении с муниципальным заданием и нормативом финансовых затрат в МАУ культуры за 2009-2010 гг. установлено, что в нарушение Положения об условиях и порядке формирования задания учредителя, порядке финансового обеспечения выполнения задания в отношении муниципального автономного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности, утвержденного Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 30.06.2008 г. №330 финансовое обеспечение в размере родительской платы, поступившее за оказание услуги «предоставление дополнительного образования в области культуры», получено в 2010 г. неправомерно – 3 100,4 тыс. руб.;

- Излишне начисленная заработная плата - 2,7 тыс. руб.

- Излишне начисленные страховые взносы - 0,40 тыс. руб.

Все суммы восстановлены в бюджет.

2.4. Бюджетные учреждения, подведомственные МУ «Комитет по образованию» - 128,1 тыс. руб.

- При проведении проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств г. Улан-Удэ, выделенных муниципальным учреждениям образования на внешкольную работу с детьми в 2009-2010 гг. установлена оплата коммунальных услуг помещений, сданных в аренду и не восстановленных арендаторами (МОУ ДОД «Дом творчества детей и подростков Советского района») - 112,5 тыс. руб.;

- Проверкой целевого и эффективного использования средств, выделенных муниципальным учреждениям образования на организацию питания в 2009-2010 гг., текущем периоде 2011 г. установлена оплата коммунальных услуг сверх объемов, предусмотренных договорами, в размере 7,7 тыс. руб. (МОУ ДОД Дом творчества детей и подростков Железнодорожного района) и неправомерное списание продуктов за счет завышения норм питания на одного ребенка – 5,8 тыс. руб., необоснованное списание продуктов 2,1 тыс. руб.

Все суммы восстановлены в бюджет.

2.5. При проведении проверок МУ «Комитет городского хозяйства» установлены нарушения на сумму 305,9 тыс. руб. (восстановлены в бюджет):

- При проведении проверки целевого и эффективного использования средств выделенных по разделу 01, подразделу 12 «Резервный фонд» установлено:

- неправомерное возмещение затрат автономных учреждений на уплату НДС либо компенсации НДС в связи с применением упрощенной системы налогообложения на сумму 122,77 тыс. руб.

- неправомерное возмещение затрат автономных учреждений за счет сметной прибыли в сумме 183,16 тыс. руб.

2.6. При проведении в 2011 г. проверки эффективности расходования бюджетных средств, формирующих стоимость единицы объема оказания скорой медицинской помощи в г. Улан-Удэ за 2009-2010 гг., текущий период 2011г. в МУЗ «Станция скорой медицинской помощи» установлены нарушения, рекомендованные к восстановлению в бюджет на сумму 958,1 тыс. руб., в том числе:

- причиненный ущерб бюджету городского округа «город Улан-Удэ» в сумме 903, 976 тыс. руб., выразившийся в перечислении указанной суммы в доход федерального бюджета за счет средств городского округа «город Улан-Удэ» во исполнение предписания Территориального управления Федеральной службы финансово – бюджетного надзора в РБ МУЗ;

- оплаченный административный штраф в размере 10,0 тыс. руб. за несвоевременное восстановление средств;

- переплата заработной платы и отпускных в сумме 44,1 тыс. руб.

Срок исполнения представления 30.01.2012 г. Представлен План мероприятий и график возмещения в бюджет суммы причиненного ущерба в 2011 г..

2.7. При проведении обследования обоснованности планирования и соблюдения действующего законодательства при исполнении бюджета по расходам на озеленение города в 2009-2010 гг., текущем периоде 2011 г. МАУ «Городское лесничество» выявлено неправомерное получение субсидии на возмещение муниципального задания, которое не выполнено - 224,6 тыс. руб.

В результате встречных проверок установлено, что по актам выполненных работ от 26.08.2010 г. на посадку зеленых насаждений вдоль автодороги мкр. В. Березовка из 308 шт. зеленых насаждений предъявленных по акту выполненных работ (какого вида высаживались деревья в акте не указано) высажены березы в количестве 152 шт., из 264 шт. зеленых насаждений (какого вида высаживались деревья в акте также не указано) высажены тополь серебристый -138 шт., яблоня сибирская - 113 шт. и клен -10 шт.

Представление исполнено, представлен акт технического обследования зеленых насаждений от 27.09.2011 г.

2.8. МАУ «Комбинат по благоустройству Железнодорожного района – 438,9 тыс. руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия по проверке целевого использования бюджетных средств, выделенных муниципальным автономным учреждениям ЖКХ на уборку территорий города в 2010 году, текущем периоде 2011 года проведен анализ исполнения муниципального задания.

Для проверки предъявляемых расходов и оценки качества, выполняемых Комбинатом по благоустройству услуг населению по ручной и механизированной уборке территорий города произведены объезды территорий г. Улан-Удэ на предмет выполнения работ по уборке территорий г. Улан-Удэ. Обследовано более 60 объектов: магистрали и улицы с интенсивным движением транспорта, площади, газоны, откосы, тротуары, автобусные и трамвайные остановки и др. Кроме того, проверен график вывоза ТБО из бункеров накопителей, проверена работа Полигона, выборочно проверена уборка несанкционированных свалок.

Установлено нарушение «Правил по благоустройству, санитарному содержанию территорий, организации уборки, обеспечению чистоты и порядка в г. Улан-Удэ», утвержденных Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 21.04.2010 г. №280-21:

- не соблюдены сроки уборки улиц с интенсивным движением; на момент объезда не убраны улицы (смет и различный мусор): ул. Ботаническая, проезд от ул. Ботаническая до Стрелки; дорога от ж/д переезда п. Горького до поворота в 102 кв.; Мостовой переход через реку Уда развязка от ул. Набережная; ул. Сухэ-Батора; ул. Жуковского; участок от ул. Добролюбова до ул. Коллективной; развязка по ул. Революции 1905 г. и др.

- не убраны газоны и тротуары: п.Советов, ул. Бабушкина; ул. Смолина до ул. Борсоева; тротуары на мосту через реку Селенга и Степную протоку; откосы от Удинского моста до реки Селенга;

- не убраны остановки общественного транспорта «Одон», «ПОШ», «Общежитие №2 ВСГТУ» и др.

- в нарушение п.10.1. Комбинат по благоустройству г. Улан-Удэ не полностью обеспечивает соблюдение графика вывоза ТБО с бункеров накопителей из 18 проверенных бункеров или (33%) от количества установленных бункеров. Установлено, что ТБО с 6 бункеров не вывезены (ул. Сентарецкого,32 (низ); ул. Державина,47 – Кедровая,32; Иркутская, Урожайная-Пригородная, Чулымская-Наушкинская. Залесная,71) и 12 площадок не убрано. На ул. Залесной,71 и ул. Иркутской, фактически образованы новые несанкционированные свалки.

В ходе анализа путевых листов на автотранспорт, вышедший на линию по вывозу ТБО с бункеров показал, что кроме вывоза ТБО с бункеров, расходы за которые возмещает бюджет, эти же машины осуществляют вывоз ТБО с бункеров, расположенных на территории коммерческих организаций (22 договора- 29 бункеров).

- Объем ввозимых ТБО на Полигон определяется исходя из максимальной вместимости кузова в соответствии с маркой автомашины, ее технической характеристики и коэффициентом уплотнения мусора.

Отсутствие на Полигоне исправного весового механизма, не позволяет определить достоверность объема ввозимого ТБО, а, следовательно, и объемов ТБО предъявленных в отчете об исполнении муниципального задания.

- При проверке расходования субсидий, выделенных из местного бюджета на исполнение муниципального задания в нарушение п.36 Положения «Об оплате труда работников МАУ «Комбинат по благоустройству Железнодорожного района на 2011 г.» неправомерно начислена и выплачена премия административно-управленческому персоналу за I квартал 2011 г. в сумме 288,8 тыс. руб.

- Излишне начислены страховые взносы и страховые взносы (34,2%) на премию в сумме 150,1 тыс. руб.

Ущерб, нанесенный бюджету городского округа «город Улан-Удэ» в сумме 438,9 тыс. руб. восстановлен в полном объеме.

2.9. При проведении в 2011 г. проверки целевого использования средств, выделенных по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подраздел 01 04 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» в 2009-2010 гг., текущем периоде 2011 г. установлено неправомерное использование средств бюджета в сумме **2,3 тыс. руб.**, которое восстановлено в бюджет.

3. В соответствии с бюджетным посланием Президента РФ к Федеральному собранию в 2011 г., Контрольно-счетной палатой был продолжен контроль за эффективным расходованием бюджетных средств. По результатам деятельности за 2011 г. выявлено **неэффективное использование** бюджетных средств в сумме **29 216,7 тыс. руб.** (без учета внешней проверки)

3.1. Муниципальные учреждения здравоохранения – 12 711,5 тыс. руб.

- В ходе выборочной проверки правомерного и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на приобретение оборудования в рамках муниципальной целевой программы «Муниципальное здравоохранение г. Улан-Удэ – доступность и качество» на 2009-2011 гг. и период до 2017 г. проверено эффективность использования бюджетных средств, выделенных на приобретение медицинского оборудования, в том числе компьютерного томографа для МУЗ «ГК БСМП им. В.В. Ангапова». В результате проведенного Контрольно-счетной палатой мониторинга цен на поставленное оборудование установлено, что рабочей комиссией по подготовке заявки на аукцион МУЗ «ГК БСМП им. В.В. Ангапова» исследования существующих цен на медицинское оборудование в целях установления первоначальной цены контракта на поставку и монтаж медицинского оборудования, проведены не в полном объеме, что привело к неэффективному использованию средств при закупке томографа.

3.2. МУ «Комитет по строительству» - 12 550,9 тыс. руб.

- При проведении аудита эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию МЦП «Воспроизводство объектов теплоснабжения (тепловых сетей и котельного оборудования) находящихся в муниципальной собственности» на 2010 гг.» проведен мониторинг цен на котельное оборудование, в результате которого установлено, что приобретение котлов водогрейных КВТС10-150 ПС; топки механической с пневмомеханическим забрасывателем, дымососа; циклона; агрегата с двигателем ДА 304-400 ХК-4 6000В могло быть обеспечено с использованием меньшего объема средств – 2 364,2 тыс. руб.;

- В ходе выборочной проверки эффективности использования средств, выделенных на реализацию МЦП «Развитие отдаленных микрорайонов г. Улан-Удэ» в 2008-2011 гг. Контрольно-счетной палатой при проверке объекта «Строительство сетей водоснабжения по ул. Совхозная в п. Забайкальский. 1 этап строительства» в 2010 г. установлено неэффективное использование средств в сумме 5 000 тыс. руб. На момент проверки цель не достигнута, строительство сетей водоснабжения не завершено, в 2011-2013 гг. финансирование не предусмотрено;

- В рамках проверки целевого и правомерного использования средств, выделенных на строительство (реконструкцию) и ремонт автодорог общего пользования г. Улан-Удэ в 2010 г., текущем периоде 2011 г. проведен сравнительный анализ стоимости оплаченных материалов принятых Актами выполненных работ формы КС-2 при проведении ремонтных работ автомобильных дорог общего пользования в 2010-2011 гг.

Для сравнения затрат на материалы использованы данные о стоимости аналогичных материалов местного производителя щебня - ОАО «Горняк», местного производителя песчанно-гравийной смеси - ОАО «Речной порт» и данных «Каталога текущих цен на материалы, изделия и конструкции», изданного Министерством строительства и модернизации жилищно-коммунального комплекса РБ в информационном бюллетене «Индексы цен в строительстве».

Сравнительный анализ показывает, что расходы бюджета (по актам формы КС-2) на оплату следующих материалов – щебень фракции 10-20 мм и песчанно-гравийная смесь (ПГС) - значительно превышают рыночные цены этих материалов.

Таким образом, определение сметной стоимости строительных и ремонтных работ без учета фактической стоимости используемых материалов, производимых в условиях Республики Бурятия, служит причиной необоснованного увеличения стоимости строительства.

Стоимость щебня из естественного камня и ПГС, оплаченных бюджетными средствами в счет выполненных в 2010-2011 гг. подрядчиками работ, превышает на сумму 5 186,67 тыс. руб. стоимость этих материалов, предлагаемую местными поставщиками по рыночным ценам, что нарушает принцип эффективности расходования бюджетных средств, изложенный в ст. 34 БК РФ.

3.3. МУ «Комитет городского хозяйства» - 2 608,0 тыс.руб.

При проведении обследования обоснованности планирования и соблюдения действующего законодательства при исполнении бюджета по расходам на озеленение города установлено использование 2 608,0 тыс. руб. с нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (утрачены: газон по пр. Автомобилистов площадью 1158м² и зеленые насаждения по ул. Маяковского в количестве 107 шт.).

3.4. Фонд поддержки малого предпринимательства г. Улан-Удэ - 1 000, тыс. руб.

Бюджетные средства г. Улан-Удэ в сумме 1 000,0 тыс. руб. Фондом поддержки малого предпринимательства г. Улан-Удэ в виде займа субъектам малого предпринимательства в 2010г. не выдавались, что свидетельствует о нарушении ст. 34 и ст. 158 БК РФ как нарушение обязанности главного распорядителя бюджетных средств обеспечить эффективность и результативность расходов бюджета.

3.5. МБУ «КБУ по г. Улан-Удэ» - 303,1 тыс. руб.

При проведении проверки целевого использования бюджетных средств, выделенных муниципальным автономным учреждениям ЖКХ на уборку территорий города в 2010 году, текущем периоде 2011 года установлено, что при отсутствии вакансий, сверх утвержденного штатного расписания оплачено 243,3 тыс. руб. за счет бюджета по договорам гражданско-правового характера за работы по должностям, имеющимся в штатном расписании МАУ КБУ Советского района, а так же начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 59,8 тыс. руб., что является неэффективным использованием бюджетных средств.

3.6. Муниципальные учреждения образования - 43,2 тыс. руб.:

- оплата по исполнительным листам государственной пошлины на общую сумму 33,6 тыс. руб.,
- оплата необоснованных расходов прошлых лет - 8,8 тыс. руб.;
- нерациональный подход подрядчика к выбору и составлению смет - 0,8 тыс. руб. МАОУ

4. Недополученный доход - 2 956,7 тыс. руб.

4.1. МУ «Управление местных доходов» - 2 408,4 тыс. руб.

В ходе выборочной проверки поступления в доход бюджета г. Улан-Удэ неналоговых доходов от аренды земельных участков за 2008-2010 гг., текущий период 2011 г. установлена сумма недоначисленной арендной платы всего в размере 2 408,4 тыс. руб., в том числе неосновательного обогащения 269, 4 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2012 г. восстановлено в бюджет 1333,1 тыс. руб. Согласно решения Совета по противодействию коррупции оставшаяся сумма должна быть восстановлена до 09.04 2012 г.

4.2. Муниципальные автономные учреждения культуры – 469,8 тыс. руб.

- При проведении проверки объема бюджетных ассигнований на оплату муниципальных услуг в соотношении с муниципальным заданием и нормативом финансовых затрат в МАУ культуры за 2009-2010 гг. установлено, что в нарушение п.1 ст. 296 ГК РФ и п.2.ст.3 Федерального закона 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» МАУ ГКЦ и КДЦ «Рассвет» без согласования с Учредителем предоставили помещения, находящиеся у них в оперативном управлении в аренду ОАО «Мобильные ТелеСистемы»; ООО «Вымпел-Коммуникации»; ОАО «Мегафон».

Восстановлено в 2011 г. 150,0 тыс. руб. Восстановление оставшейся суммы будет производиться по графику, представленному в Контрольно-счетную палату.

4.3. МУ «Комитет городского хозяйства» - 78,5 тыс. руб.

В ходе обследования обоснованности планирования и соблюдения действующего законодательства при исполнении бюджета по расходам на озеленение города в 2009-2010гг., текущем периоде 2011 г. выявлены утраченные насаждения по ул. Маяковского.

В соответствии с письмом Комитета, работы по восстановлению утраченных насаждений будут проведены согласно гарантийного письма в апреле месяце.

5. В течение 2011г. установлено *нарушение принципа единства бюджетной классификации РФ* (ст. 26 БК РФ), *достоверности бюджета* (ст.37 БК РФ), Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства финансов России от 24.08.2007 г. №74н, от 25.12.2008 г. №145н в 12 учреждения **на сумму 66,7 тыс. руб.**, в том числе:

- МУЗ «ССМП»- 39,6 тыс. руб.

- МУ «Комитет экономического развития» - 26,0 тыс. руб.

- «Дом детского творчества Железнодорожного района» -1,1 тыс. руб.

По сравнению с 2009-2010 г.г. (148 371тыс. руб. и 61 800 тыс. руб.) нарушения значительно сократились, что является результатом усиленного предварительного контроля за исполнением бюджета города.

6. Иные нарушения бюджетного законодательства установлены на сумму 413 586,5 тыс. руб., из них:

6.1. Наибольший процент (73,0) составляют нарушения ст. ст. 72, 78,1 219 БК РФ, выразившиеся в принятии учреждениями бюджетных обязательств путем заключения муниципальных контрактов при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств – **302 104,9 тыс. руб.:**

«Комитет по строительству»- 209 446,8 тыс. руб.

Учреждения здравоохранения- 88 950 тыс. руб.

Учреждения образования – 2353,2 тыс. руб.

МАУ культуры – 1354,9 тыс. руб.

6.2. Нарушение ст. 69.1, 69.2, 78 Бюджетного Кодекса и Постановления Администрации г. Улан-Удэ от 08.06.2009 г. №270 Порядка предоставления субсидий - **72 893,4 тыс. руб.**

Комитет экономического развития- 5 499,1 тыс. руб.

В нарушение ст.78 БК, Решения Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 10.12.2009 N 205-15 "О бюджете городского округа "город Улан-Удэ" на 2010 г. и на плановый период 2011 и 2012 годов" (с изменениями и дополнениями) ГРБС Комитет экономического развития Администрации г. Улан-Удэ заключил с некоммерческой организацией Фонд поддержки и развития предпринимательства г. Улан-Удэ договоры по предоставлению субсидий на формирование Гарантийного фонда и займов субъектам малого предпринимательства г. Улан-Удэ».

Учреждения образования- 34 345,3 тыс. руб.

В нарушении статьи 69.2 БК РФ при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) не были учтены показатели муниципального задания – нормативы финансовых затрат в расчете на единицу предоставленной муниципальной услуги (решение Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 24.08.2010 г. №322-25). Т

МАУ культуры- 25 277,4 тыс. руб.

В нарушении статьи 69.1 БК РФ бюджетные ассигнования муниципальным учреждениям доводились без заключения договоров на субсидирование.

Учреждения здравоохранения-7 771,6 тыс. руб.

Получатель субсидии (НУЗ «Отделенческая больница») в нарушении п.3.5. Постановления Администрации г. Улан-Удэ от 08.06.2009 г. №270, п.3.5.5. соглашений о субсидировании не представляла отчетность получателям бюджетных средств (муниципальным учреждениям

здравоохранения) отчетность об использовании субсидии, сведения по формам статистической и финансовой отчетности о пролеченных больных.

6.3. Допускались **иные** нарушения бюджетного законодательства на сумму **39 943,1 тыс. руб.**

- МУ «Управление архитектуры и градостроительства»-**12 830,0 тыс. руб.**

При расходовании бюджетных средств подпрограммы «Градостроительное планирование территории г. Улан-Удэ на 2010 г.» Муниципальной целевой программы «Жилище» муниципального образования «город Улан-Удэ» на 2005-2010 гг., утвержденной Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 20.06.2006 г. №247» главным распорядителем бюджетных средств – МУ «Управление архитектуры и градостроительства» допущены нарушения действующего законодательства на сумму 12 830 тыс. руб., выразившееся в применении недействующих справочников базовых цен при определении начальной максимальной цены контракта при размещении заказа на подготовку градостроительной документации.

- При проведении проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств Улан-Удэ, выделенных муниципальным учреждениям образования на внешкольную работу с детьми в 2009-2010 гг. установлено, что в нарушение п. 2 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ МУ «Комитет по образованию» при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2009-2010 гг. не были учтены показатели муниципального задания, а именно нормативы финансовых затрат в расчете на единицу предоставленной муниципальной услуги, утвержденные решениями Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 28.08.2008 г. №895-89, от 24.08.2010 г. №322-25, вследствие чего МУ «Комитет по образованию» израсходовано бюджетных средств на выполнение муниципального задания за 2009-2010 гг. сверх норматива в размере **19 231,4 тыс. руб.**, ниже норматива - **5 175,9 тыс. руб.**

- При проведении анализа представленных муниципальных заданий в муниципальных автономных учреждениях культуры за 2010 г. выявлены расхождения между объемами выделенных ассигнований и муниципальным заданием, которые составили **1260,4 тыс. руб.**,

7. Использование бюджетных средств с нарушением законодательства по размещению муниципального заказа установлено в сумме **1 296,0 тыс. руб.**

При проведении проверки целевого и эффективного использования средств выделенных по разделу 01, подразделу 12 «Резервный фонд» в МУ «Комитет городского хозяйства Администрации г. Улан-Удэ» установлено, что в нарушение ст. 72 БК РФ, п. 5 ст. 9 Закона РФ от 21.07.2005 г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и условий муниципальных контрактов на проведение аварийно-восстановительных работ на жилых домах, пострадавших в результате пожара, оплачены работы, не предусмотренные муниципальными контрактами.

8. Нарушение законодательства, регулирующего организацию учета и ведение реестра муниципального имущества, установлено на сумму **53 925,1 тыс. руб.**, из которых наибольшую долю (45,6%) занимают нарушения по учету в составе имущества муниципальной казны приобретенного имущества за счет средств бюджета города для (не включено в реестр муниципального имущества), в том числе:

МУ «Улан-Удэстрой заказчик» - 29 323,5 тыс. руб.

При проведении аудита эффективности использования средств бюджета города, направленных на реализацию МЦП «Воспроизводство объектов теплоснабжения (тепловых сетей и котельного оборудования) находящихся в муниципальной собственности» на 2010 г.» установлено, что в нарушение п.3.1.3 и п.3.5 Постановления Администрации г. Улан-Удэ от 10.03.2006 г. №68 «Об утверждении положения об организации учета и ведении реестра муниципального имущества» после завершения капитального ремонта объекта с полной заменой оборудования объекты не переданы в Комитет по управлению имуществом для внесения изменений о балансовой стоимости объектов (акт приемки заказчиком законченного строительством объекта; «заменена сетевого насоса на ПНС 5/2» от 07.12.2010 г.; «замена

дымососа ДН-15 на котельной поселка Заречный» от 17.09.2010 г.; «капремонт с заменой котлоагрегатов № 6 и №1 на котельной п. Загорск» акт от 07.12.2010 г.).

МАУ «Комбинат по благоустройству г. Улан-Удэ» - 20 437,9 тыс. руб.:

- При проведении обследования обоснованности планирования и соблюдения действующего законодательства при исполнении бюджета по расходам на озеленение города в 2009-2010гг., текущем периоде 2011 г. установлено, что МАУ КБУ нарушило п.4.1.1 «Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа «город Улан-Удэ», утвержденного Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 21.04.2010 г. №272-21, не уведомив в 10-тидневный срок с момента приобретения имущества МУ «Комитет по управлению имуществом и землепользованию» о приобретении имущества за счет средств бюджета города на сумму 14 928,9 тыс. руб. для включения в реестр муниципального имущества.

Аналогичное нарушение на сумму 5 508,99 тыс. руб. установлено при проведении проверки целевого использования бюджетных средств, выделенных муниципальным автономным учреждениям ЖКХ на уборку территорий города в 2010 году, текущем периоде 2011 года.

МАУ «Городское лесничество» - 2 917,0 тыс. руб.:

- При проведении обследования обоснованности планирования и соблюдения действующего законодательства при исполнении бюджета по расходам на озеленение города в 2009-2010гг., текущем периоде 2011 г. установлено, что МАУ городское лесничество нарушило п.4.1.1 «Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа «город Улан-Удэ», утвержденного Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 21.04.2010 г. №272-21, не уведомив в 10-тидневный срок с момента приобретения имущества МУ «Комитет по управлению имуществом и землепользованию» о приобретении имущества за счет средств бюджета города на сумму 2917 тыс. руб. для включения в реестр муниципального имущества.

МАУ культуры - 1246,7 тыс. руб.:

При проведении проверки объема бюджетных ассигнований на оплату муниципальных услуг в соотношении с муниципальным заданием и нормативом финансовых затрат в МАУ культуры за 2009-2010 гг. установлено, что муниципальные автономные учреждения в 10-дневный срок с момента приобретения имущества не уведомили МУ «Комитет по управлению имуществом и землепользованию» о приобретении имущества за счет средств бюджета города.

9. Допущены нарушения Закона РФ от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» всего на сумму **1 400 тыс. руб.**

10. При проведении проверок в 2011 г. выявлены **иные нарушения законодательства** на сумму **15 413,4 тыс. руб.**

10.1. МБУ «Комбинат по благоустройству г. Улан-Удэ» - **10 213 тыс. руб.**

В нарушение п.1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ на момент проверки право оперативного управления в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним здания Полигона не зарегистрировано.

10.2. Учреждения образования - **4 390,95 тыс. руб.**

- ст. 708 Гражданского кодекса РФ в договорах не указаны сроки начала и окончания работ - 30.0 тыс. руб.

- в нарушение Постановления Госстроя РФ от 05.03.2004 г. №15/1 «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ» (МДС 81-35.2004) не составлены локальные сметные расчеты - 200, 0 тыс. руб.

- при формировании муниципального задания допущено нарушение Постановления Администрации г. Улан-Удэ от 30.12.2010 г. №597 «Об утверждении порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений» - 3 825,25 тыс. руб.

- В нарушение Постановления Администрации г. Улан-Удэ от 19.03.2007 г. №124 «О порядке разработки, утверждения и реализации долгосрочных и ведомственных целевых программ» не внесены изменения в программу в 2010 г. на сумму 335,7 тыс. руб.

10.3. МАУ культуры - 528,9 тыс. руб.

- ст. 708 Гражданского кодекса РФ в договорах не указаны сроки начала и окончания работ - 271,5 тыс. руб.

- акты выполненных работ не соответствуют форме, установленной Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 г. №100 - 257,4 тыс. руб.

10.4. МАУ «Улан-Удэдорстрой» - 214,0 тыс. руб.

Допущено нарушение п.47. Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. №157н.

Также допускались нарушения требований Федерального закона от 03.11.2006 г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Постановления Администрации г. Улан-Удэ от 30.06.2008 г. №330, нарушение Порядка выплаты материальной помощи всего на сумму 66,6 тыс. руб.

V. Меры, принимаемые Контрольно-счетной палатой по противодействию коррупции

Противодействие коррупции является одним из важнейших условий решения стоящих перед городом социально-экономических задач. В этом процессе задействованы все органы местного самоуправления, средства массовой информации, общественные движения и объединения. В данной системе Контрольно-счетная палата г. Улан-Удэ, занимает свое, четко определенное место. Зона ответственности охватывает область расходования бюджетных средств, то есть как раз ту сферу, в которую коррупция резонирует наиболее деструктивно.

Функция Контрольно-счетной палаты заключается, во-первых, в том, чтобы, постоянно контролируя законность и эффективность использования бюджетных средств, своевременно выявлять факты коррупции и предпосылки к ней. Во-вторых, оперативно извещать об этих негативных явлениях органы местного самоуправления, правоохранительные структуры. В-третьих, чтобы исследовать причины обнаруженных системных изъянов и выработать рекомендации по их устранению.

Функции Контрольно-счетной палаты реализуются по целому ряду направлений ее деятельности по противодействию коррупции в финансово-бюджетной сфере. Одним из них является выявление коррупционных нарушений и предпосылок к ним в ходе осуществления постоянного контроля законности и эффективности использования бюджетных средств. В 2011 г. Контрольно-счетная палата продолжила активное участие в реализации стратегии противодействия коррупции.

1. Сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в проводимых совещаниях и семинарах, в работе Коллегии Администрации города, сессий городского Совета депутатов, комиссии по бюджетному процессу, комиссии по доходам, заседаниях Совета по противодействию коррупции при мэре г.Улан-Удэ, межведомственной постоянно-действующей рабочей группы по противодействию коррупции при Прокуратуре РБ.

1.1. Информация о результатах проведенных проверок регулярно представлялась в городской Совет депутатов и Мэру г. Улан-Удэ. Осуществлялся контроль за исполнением направленных по результатам контрольных мероприятий представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства.

Контрольно-счетной палатой в течение отчетного периода направлялась информация заместителю мэра по общественной безопасности о ходе реализации плана противодействия коррупции в органах местного самоуправления г. Улан-Удэ на 2010-2011 гг., утвержденного распоряжением Администрации г. Улан-Удэ от 31.05.2010 г. №754-р. Были даны предложения для

включения в план работы Совета при мэре г. Улан-Удэ по противодействию коррупции на 2012 год.

По вопросам о принятии мер по устранению нарушений законодательства, сотрудники Контрольно-счетной палаты являлись докладчиками на заседаниях Совета по противодействию коррупции, подготовлены 3 аналитические справки:

- «О принимаемых мерах по устранению нарушений бюджетного законодательства при расходовании средств местного бюджета, выявленных проверками МУ «Комитет по образованию г. Улан-Удэ»;

- «О принимаемых мерах по устранению нарушений бюджетного законодательства при расходовании средств местного бюджета, выявленных проверками в 2011 году»;

- О принимаемых мерах по устранению нарушений, выявленных проверкой поступления в доход бюджета г. Улан-Удэ неналоговых доходов от аренды земельных участков за 2008 - 2010 гг., текущий период 2011 г.».

1.2. Взаимодействие с правоохранительными органами в целях выявления и ликвидации коррупционных проявлений составило отдельный раздел плана противодействия коррупции Контрольно-счетной палаты. Успешное взаимодействие позволило соединить воедино основные звенья борьбы с коррупцией - от профилактики и выявления фактов коррупции до пресечения и наказания коррупционеров. Это повысило всесторонность анализа деятельности проверяемых организаций. Взаимодействие также позволило компенсировать отсутствие полномочий наказывать нарушителей финансово-бюджетного законодательства путем оперативного направления соответствующих материалов в правоохранительные органы для принятия мер реагирования. Так, по запросам правоохранительных органов материалы контрольных мероприятий отправлялись в Прокуратуру РБ, Прокуратуры районов города, МВД по РБ.

Правоохранительными органами, представленные документы были своевременно рассмотрены, проведены проверки на предмет наличия в действиях бюджетных учреждений признаков составов административных правонарушений или уголовных преступлений. Поскольку Контрольно-счетной палатой по всем нарушениям были внесены представления, обеспечено восстановление субъектами проверки средств в бюджет города, учитывая недопустимость дублирования функций, меры прокурорского реагирования не применялись.

Взаимодействие с правоохранительными органами позволило организовывать и проводить совместные проверки объектов, представляющих взаимный интерес, что повысило результативность контрольных мероприятий. В 2011 г. были проведены совместные проверки реализации Федерального закона от 21.07.2007 г. №185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

В 2011 г., в целях решения задач по вопросам обеспечения защиты государственных и общественных интересов от преступных посягательств в финансово-бюджетной сфере и в сфере использования и сохранности государственной собственности, а также по вопросам, связанным с выявлением, пресечением и расследованием преступлений Контрольно-счетная палата и Следственное управление Следственного комитета РФ по РБ заключили соглашение о сотрудничестве.

2. Особое внимание уделялось проведению антикоррупционной экспертизы нормативно-правовых актов и их проектов, относящихся к сфере компетенции Контрольно-счетной палаты, с целью устранения тех пробелов в законодательстве, которые являются питательной средой для коррупции. Заключение Контрольно-счетной палаты подготавливаются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 05.03.2009 г. №196 «Об утверждении методики проведения экспертизы проектов нормативных правовых актов и иных документов в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции».

За 2011 г. такую экспертизу прошел целый ряд проектов, в том числе о бюджете, налогах, муниципальной собственности (всего 80 заключений).

В целях выявления фактов коррупции, в программу каждого контрольного мероприятия включаются анализ нормативно-правовых актов, регулирующих проверяемую сферу на предмет наличия коррупциогенных факторов, предложения по совершенствованию законодательства в

данной сфере. За период 2011 года Контрольно-счетной палатой проведено 20 контрольных мероприятий.

Контрольно-счетной палатой, на основе накопленного опыта практической контрольно-аналитической деятельности, в том числе в целях предупреждения коррупционной составляющей в сфере формирования и расходования средств бюджета, использования муниципального имущества и ресурсов, было предложено исполнительно-распорядительному органу внести изменения в действующие правовые акты или принять новые:

2.1. В связи с приведением в соответствии с Бюджетным кодексом РФ предложено внести изменения в Постановление Администрации г. Улан-Удэ от 19.03.2007г. №124 «Об утверждении Положения о порядке разработки, утверждения и реализации муниципальных целевых программ». Предложение Контрольно-счетной палаты реализовано, Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 28.02.2011 г. №85 нормативно-правовой акт приведен в соответствии с БК РФ.

2.2. В ходе выборочной проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств г. Улан-Удэ, выделенных муниципальным учреждениям образования на внешкольную работу с детьми в 2009-2010 гг. предложено разработать показатели и правила оценки соответствия качества фактически предоставляемой муниципальной услуги в области дополнительного образования детей, а также установить нормативы финансовых затрат в разрезе каждого учреждения.

2.3. В целях реализации принципов объективности и прозрачности при формировании доходов бюджета предложено внести изменение в ст.16 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Улан-Удэ, предусмотрев обязанность исполнительно-распорядительного органа по предоставлению расчетов и обоснований по статьям классификации доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета. Аналогичная норма на федеральном уровне закреплена ст. 192 Бюджетного кодекса РФ.

2.4. В ходе выборочной проверки объема бюджетных ассигнований на оплату муниципальных услуг в соотношении с муниципальным заданием и нормативом финансовых затрат в МАУ культуры за 2009-2010 гг. предложено установить нормативы финансовых затрат в разрезе каждого учреждения культуры, а также разработать и утвердить перечень показателей стандарта качества оказания муниципальных услуг, предоставляемых муниципальными автономными учреждениями культуры в разрезе каждого учреждения.

Предложено принять нормативно-правовой акт, утверждающий порядок определения видов особо ценного движимого имущества муниципального автономного учреждения города Улан-Удэ, который в настоящее время отсутствует (предложение реализовано, принято распоряжение Администрации г. Улан-Удэ от 7 февраля 2011 г. N 123-р).

2.5. С целью обеспечения школьников рациональным, сбалансированным питанием предложено разработать Порядок организации питания учащихся, направленный на развитие здорового питания с учетом стоимости горячего питания, обеспечивающий потребность обучающихся в соответствии с Санитарно-эпидемиологическими требованиями к организации питания обучающихся в образовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования СанПиН 2.4.5.2409-08.

2.6. Предложено внести изменения в Порядок предоставления субсидий некоммерческой организации "Фонд поддержки малого предпринимательства г. Улан-Удэ", утвержденной Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 23 марта 2011 г. № 121, регламентирующие направление, порядок и условия размещения временно свободных средств, выделенных Фонду из бюджета г. Улан-Удэ.

2.7. Предложено внести изменения в Постановление Администрации г. Улан-Удэ от 05.05.2011 г. №191 и учесть, что документами по которым определяется сметная стоимость строительства или ремонта являются Федеральные единичные расценки на ремонтно-строительные работы ФЕР-2001 (ФЕРр-2001), утвержденные Приказами Министерства регионального развития РФ.

3. Контрольно-счетной палатой г. Улан-Удэ в соответствии с федеральным законом №273-ФЗ «О противодействии коррупции», федеральным законом №25-ФЗ «О муниципальной службе в

Российской Федерации» проверена достоверность сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих. В 2011 г. проводились организационные мероприятия, меры по профилактике коррупции, меры по повышению профессионального уровня и правовому образованию муниципальных служащих.

4. На официальном сайте органов местного самоуправления в разделе «Контрольно-счетная палата» размещена информация о деятельности Контрольно-счетной палаты, выступлениях председателя и работников Контрольно-счетной палаты, в том числе связанных с антикоррупционными мероприятиями, а также отчеты по результатам контрольных мероприятий, заключения по экспертизам проектов Решений Улан-Удэнского городского Совета депутатов. Функционировал раздел «обращения граждан», где граждане могли оставить сообщение об имевших место коррупционных проявлениях.

V. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты с Улан-Удэнским городским Советом депутатов, Администрацией города, органами финансового контроля и иными контролирующими органами

1. Исключительное внимание Контрольно-счетная палата по-прежнему продолжает уделять укреплению взаимодействия с городским Советом депутатов и Администрацией г. Улан-Удэ, поскольку это напрямую связано с возможностями наиболее полной и оперативной реализации имеющегося потенциала муниципального финансового контрольного органа и является основой для укрепления финансовой дисциплины в бюджетной сфере, повышения качества управления муниципальным имуществом.

В течение года председатель Контрольно-счетной палаты, заместитель председателя, аудиторы неоднократно принимали участие во всех сессиях городского Совета депутатов и заседаниях комитетов.

Как и в предыдущие годы, важнейшим механизмом повышения результативности контрольных мероприятий палаты являлось взаимодействие с комитетами городского Совета депутатов. По итогам 20 контрольных мероприятий в соответствии с решениями Коллегии Контрольно-счетной палатой, 20 отчетов направлены для рассмотрения профильным комитетам.

Проведено совместное совещания Улан-Удэнского городского Совета депутатов и Контрольно-счетной палаты по вопросам реализации Федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в ходе которого председатель Контрольно-счетной палаты выступила с информацией о положениях данного закона и взаимодействии городского Совета и контрольного органа г. Улан-Удэ. По итогам совещания создана рабочая группа по приведению в соответствие положениям указанного Федерального закона муниципальных правовых актов, касающихся деятельности Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ, в состав которой вошли представители городского Совета, Администрации г. Улан-Удэ, прокуратуры и Контрольно-счетной палаты (РАГ от 17.03.2011 г. №343-р).

По итогам 20 контрольных мероприятий в соответствии с решениями Коллегии Контрольно-счетной палатой для информации и устранения недостатков в работе мэру города направлено 20 отчетов о результатах контрольных мероприятий. В адрес проверяемых учреждений направлено 446 предложений, реализовано предложений – 387, исполнены частично или находятся в стадии исполнения 59 предложений.

В большинстве случаев оперативно принимались меры по их устранению. В целях контроля за исполнением представлений Контрольно-счетной палаты, устранения выявленных нарушений и недопущения их в будущем по Заклчению Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ об исполнении бюджета за 2010 г., Администрацией города подготовлено Распоряжении №626р от 06.05.2011 г. «Об устранении нарушений», где главным распорядителям бюджетных средств дано указание восстановить в бюджет неправомерно использованные средства, усилить работу по профилактике и предупреждению нарушений бюджетного законодательства, привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших финансовые нарушения.

По предложениям Контрольно-счетной палаты по результатам контрольных мероприятий в целях эффективного планирования и оказания муниципальных услуг, финансового обеспечения деятельности муниципальных учреждений культуры, образования Постановлениями Администрации г. Улан-Удэ от 29.06.2011 г. №278 и от 25.07.2011 г. №314 утверждены Методика расчета нормативных затрат на оказание услуг муниципальными образовательными учреждениями, подведомственными Комитету по образованию г. Улан-Удэ, и нормативных затрат на содержание имущества и Методика расчета нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление культуры Администрации г. Улан-Удэ.

В целях сокращения неэффективных расходов бюджетных средств Постановлением Администрации от 01.08.2011 г. утверждена Программа Администрации г. Улан-Удэ по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2013 г.

Информация, представляемая исполнительно-распорядительным органом на запросы Контрольно-счетной палаты, использовалась при проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В рамках взаимодействия с исполнительно-распорядительным органом сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в заседаниях коллегий Администрации г. Улан-Удэ.

Активное взаимодействие Контрольно-счетной палаты с Администрацией города и городским Советом депутатов осуществлялось при проведении:

- проверки правомерного и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на приобретение оборудования в рамках муниципальной целевой программы «Муниципальное здравоохранение г. Улан-Удэ – доступность и качество» на 2009-2011 гг. и период до 2017 г. (проведено совещание у Мэра):

- аудита эффективности (проведено совещание в городском Совете)

- проверки объема бюджетных ассигнований на оплату муниципальных услуг в соотношении с муниципальным заданием и нормативом финансовых затрат в МАУ культуры за 2009-2010 гг. (проведено совещание у первого заместителя мэра)

- проверки поступления в доход бюджета г. Улан-Удэ неналоговых доходов от аренды земельных участков за 2008-2010 гг., текущий период 2011 г. (МУ «Комитет по управлению имуществом и землепользованию», МУ «Управление местных доходов», проверки муниципальных учреждений здравоохранения (заслушаны на Совете по противодействию коррупции).

МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ» принимал участие в межрегиональной научно-практической конференции «Актуальные вопросы государственного и муниципального финансового контроля», в семинаре-совещании «Итоги внешней проверки и исполнения бюджета за 2010 год», где были представлены доклады «Финансовый контроль как один из инструментов повышения эффективности бюджетных расходов» и «Аспекты предварительного контроля финансирования расходов местного бюджета».

2. Контрольно-счетной палатой города Улан-Удэ осуществляется активное взаимодействие с правоохранительными органами (МВД, Прокуратура РБ и районов г. Улан-Удэ), всего направлено 42 информации по запросам).

В отчетном периоде по итогам контрольных мероприятий в Прокуратуру Советского, Октябрьского и Железнодорожного районов г. Улан-Удэ направлены отчеты о результатах по 17 проверкам. Кроме того, Контрольно-счетной палатой в ходе проведения контрольных мероприятий также были использованы материалы проверок Прокуратуры.

По запросу Прокуратуры Железнодорожного района проведены 2 проверки управляющих организаций ООО «Альтернатива» и «Березка» по использованию средств, выделенных на реализацию Федерального закона от 21.07.2007 г. №185-ФЗ «О фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

По проверке правомерного и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на приобретение оборудования в рамках МЦП «Муниципальное здравоохранение г. Улан-Удэ – доступность и качество» на 2009-2011 гг. и период до 2017 г. материалы направлены в Следственное Управление Следственного Комитета РФ по Республике Бурятия.

3. В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проводилась значительная работа по развитию сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом со Счетной палатой Российской Федерации, Ассоциацией контрольно-счетных органов Российской Федерации, Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации и контрольно-счетными органами муниципальных образований и субъектов Российской Федерации, региональными объединениями КСО МО, в том числе - с Советом муниципальных контрольно-счетных органов Республики Бурятия.

Контрольно-счетная палата в 2011 г. принимала участие в работе:

- семинара-совещания Территориального управления Финансовой службы финансово-бюджетного надзора в Республике Бурятия на тему «Изменения в российском законодательстве в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и «Учет основных средств и материальных запасов». С докладом «Проблемы совершенствования правового положения государственных (муниципальных) учреждений и организаций предоставления государственных (муниципальных) услуг» выступила консультант по правовым вопросам Контрольно-счетной палаты.

По окончании круглого стола сотрудники Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ и Территориального управления финансовой службы финансово-бюджетного надзора в Республике Бурятия обменялись мнениями по проблемным вопросам контроля за применением законодательства и приняли решение продолжить проведение совместной учебы, активизировать информационный обмен.

- В семинаре-совещании «Практика работы Контрольно-счетной палаты города Красноярск в 2006-2011 годах и вопросы дальнейшего совершенствования муниципального финансового контроля». На семинаре-совещании были рассмотрены вопросы: деятельности Контрольно-счетной палаты города Красноярск за 2006-2011 годы: опыт, проблемы, задачи на перспективу; рассмотрены актуальные вопросы реализации Федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» новые права и возможности; изменение практики деятельности контрольно-счетных органов в связи с реформой муниципальных учреждений, проблемы оценки эффективности на различных этапах бюджетного процесса; жилищно-коммунальный комплекс: практика обследования, проблемы; практика контроля за реализацией полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью.

- совещания (под председательством С.В.Степашина) отделения Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР) в Сибирском федеральном округе (Хакасия, Абакан). Председатель СП РФ С.В.Степашин с руководителями региональных и муниципальных контрольно-счетных органов обсудил актуальность контроля за расходованием бюджетных средств на функционирование, развитие и модернизацию жилищно-коммунального хозяйства.

- семинара-совещания контрольно-счетных органов Сибирского федерального округа по вопросу реализации Федерального закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», организованного в рамках 15-летия Счетной палаты Республики Бурятия;

- в работе Общего собрания (X Конференции) Союза МКСО России, где председатель Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ выступила с докладом о реализации положений Федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» на территории Республики Бурятия. Общим собранием председатель Контрольно-счетной палаты г.

Улан-Удэ назначена членом Президиума Союза МКСО России – председателем Комиссии по перспективному планированию и формированию муниципальных контрольно-счетных органов в РФ;

- конференции Ассоциации контрольно-счетных органов РФ «Задачи контрольно-счетных органов страны в свете реализации Федерального Закона №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Председатель Ассоциации контрольно-счетных органов РФ С.В. Степашин в своем докладе подчеркнул, что именно ЖКХ на ближайшие годы должно стать главным направлением контрольной и экспертно-аналитической деятельности для региональных и муниципальных контрольно-счетных органов.

- во Всероссийском совещании по вопросам повышения эффективности системы государственного финансового контроля.

Кроме того, Председатель Контрольно-счетной палаты принимала участие:

- в работе Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов России, Совета контрольно-счетных органов Республики Бурятия и итоговом совещании;

- в очередном заседании Президиума Совета контрольно-счетных органов Иркутской области, где председателем была доведена практика работы Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ по перспективному планированию контрольных мероприятий, а также практика проведения аудита эффективности расходования бюджетных средств (подготовлены Проекты решений по 11 вопросам);

- рабочей встрече с органами местного самоуправления города Гусиноозерска, где была доведена информация об итогах межрегиональной научно-практической конференции «Актуальные вопросы государственного и муниципального финансового контроля» и заседания Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов России, состоявшихся 01-02 июля 2011 года в городе Улан-Удэ, о деятельности Ассоциации контрольно-счетных органов России, Союза МКСО и взаимодействии органов местного самоуправления при осуществлении внешнего финансового контроля (на примере городского округа «город Улан-Удэ»).

Также сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в IX Всероссийском информационном семинаре по определению и экспертизе сметной стоимости строительства с использованием ПК «ГрандСмета», в обучающем семинаре МУ «Управление по муниципальным закупкам» по вопросам работы на официальном сайте, в семинаре, проводимом Агентством территориального развития г. Санкт-Петербурга (Институт территориального развития, Институт прикладной экологии и гигиены, Институт географических прикладных технологий) «Экологическая стратегия и территориальное развитие г. Улан-Удэ», во Всероссийской конференции «Государственные и муниципальные закупки: опыт, проблемы, перспективы регионов», организованной Республиканским агентством по государственным закупкам и проведенной в г. Улан-Удэ.

В целях профилактики нарушений действующего законодательства и оперативного реагирования руководителей муниципальных учреждений и бухгалтерских служб бюджетных учреждений городского округа «город Улан-Удэ» на изменения бюджетного и налогового законодательства, нарушения законодательства, выявленные Контрольно-счетной палатой в 2010 году при исполнении бюджета города Улан-Удэ и управлении муниципальным имуществом, 22 апреля 2010 года Контрольно-счетной палатой проведен семинар-совещание на тему «Итоги внешней проверки и исполнения бюджета за 2010 год». На семинаре с докладами выступили председатель, заместитель председателя, аудиторы и начальник отдела по следующим вопросам:

- Результаты внешней проверки отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2010 г.;

- Налогообложение бюджетных учреждений;

- Основные нарушения действующего законодательства, выявленные Контрольно-счетной палатой в 2010 г. в ходе контрольных мероприятий;

- Эффективность использования бюджетных средств городского округа «город Улан-Удэ»;

- Типичные нарушения, выявленные Контрольно-счетной палатой при исполнении муниципальных контрактов;
- Исполнение представлений Контрольно-счетной палаты;
- Соблюдение порядка ведения бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях, новации 2011 г.

Зам. председателя - начальник Управления казначейства МУ «Комитет по финансам» И.М. Васильев выступил с докладом «Аспекты предварительного контроля финансирования расходов местного бюджета».

Также выступили с докладами прокурор отдела по надзору за федеральным законодательством Прокуратуры РБ, заместитель территориального управления федеральной службы финансово-бюджетного надзора в РБ, специалист управления Федеральной антимонопольной службы по РБ.

В семинаре приняли участие 128 работников муниципальных учреждений города.

В рамках празднования 350-летия добровольного вхождения Бурятии в состав Российского государства 01 июля 2011 года в городе Улан-Удэ состоялась межрегиональная научно-практическая конференция «Актуальные вопросы государственного и муниципального финансового контроля».

Организаторами конференции выступили Ассоциация Контрольно-счетных органов РФ, Союз муниципальных Контрольно-счетных органов РФ, органы местного самоуправления г. Улан-Удэ.

В работе конференции приняли участие 228 человек – представители Счетной палаты России, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, законодательных и представительных органов власти, территориальных органов федеральных структур и других организаций из 15 регионов России и 22 муниципальных образований Республики Бурятия, кроме этого, на конференции присутствовали мэры городов ближнего и дальнего зарубежья.

Участникам конференции были предложены 23 доклада сопровождаемые презентациями и выставками различной тематики. Заслушав и обсудив доклады, выступления и предложения участники конференции приняли резолюцию.

Ассоциацией КСО РФ, которую возглавляет председатель СП РФ Сергей Вадимович Степашин дана высокая оценка Мэру города и Улан-Удэнскому городскому Совету депутатов обеспечению становления и развития внешнего муниципального финансового контроля города Улан-Удэ. Г.А. Айдаев и А.М. Голков награждены медалями Ассоциации «За укрепление финансового контроля России».

Заседание Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации состоялось 02 июля 2011 г. в городе Улан-Удэ, на котором было рассмотрено 17 вопросов.

В рамках Соглашения между Контрольно-счетной палатой и МУ «Комитет по финансам Администрации г. Улан-Удэ» от 07.02.2007 г. в течение 2011 г. было подготовлено и направлено в МУ «Комитет по финансам» 24 запроса, касающихся контрольной деятельности, получено 28 информации. Проводилась совместная работа по восстановлению в бюджет избыточных расходов, установленных Контрольно-счетной палатой.

В соответствии с графиками обеспечивалось участие в работе Коллегии Администрации города, сессий городского Совета депутатов, Комиссии по доходам.

В 2011 г. впервые Контрольно-счетная палата при проведении аудита эффективности взаимодействовала с научными работниками. Совместно со специалистами кафедры «Теплоснабжения и вентиляция» ВСГТУ проведен анализ существующих проблем развития и реконструкции систем теплоснабжения и применения инновационных технологий в системе теплоснабжения, а также анализ мониторинга выполнения МЦП «Воспроизводство объектов теплоснабжения (тепловых сетей и котельного оборудования) находящихся в муниципальной собственности» на 2010 г.».

VI. Вопросы внутренней организации деятельности

В соответствии со статьей 24 Положения «О Контрольно-счетной палате г. Улан-Удэ на основании результатов проведенных в 2011 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и вытекающих из них выводов, рекомендаций и предложений в I квартале 2011 г. подготовлен проект решения «Об утверждении отчета о деятельности контрольного органа городского округа «город Улан-Удэ» - Контрольно-счетной палаты города Улан-Удэ за 2010 год», утвержденный Улан-Удэнским городским Советом депутатов от 10.02.2011 г. №397-30.

В отчетном периоде проведено 15 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ, на которых рассматривались приоритетные направления работы, проекты отчетов о результатах контрольных мероприятий и заключений по экспертизе проектов решений; 33 рабочих совещания Контрольно-счетной палаты по вопросам внутренней организации деятельности и реализации мероприятий по организации межрегиональной научно-практической конференции «Актуальные вопросы государственного и муниципального финансового контроля» и выездного заседания Президиума Союза МКСО России.

В Контрольно-счетной палате осуществляется комплекс мероприятий по повышению эффективности работы и внедрению новых информационных технологий, форм и методов работы. Как и прежде, информационная политика рассматривается в качестве одного из основных направлений своей деятельности и имеет целью информирование общества об участии органа внешнего муниципального финансового контроля в оздоровлении финансов города и повышении эффективности использования муниципальной собственности.

Продолжается внедрение комплекса программных средств «Хранилище данных» ГИАС КСО – «Аудит формирования и исполнения бюджета» и «Планирование и контроль основной деятельности».

Всем работникам палаты обеспечен доступ в электронную библиотеку Ассоциации контрольно-счетных органов России, для просмотра нормативно-правовых актов и результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Контрольно-счётная палата г. Улан-Удэ уделяет значительное внимание обеспечению открытости деятельности контрольно-счётных органов. В 2011 году была обновлена страница Контрольно-счетной палаты на сайте органов местного самоуправления муниципального образования «городской округ города Улан-Удэ» (<http://www.ulan-ude-eg.ru>), где размещается информация о деятельности Контрольно-счетной палаты, пресс-релизы по каждому проведенному контрольному и аналитическому мероприятию.

На сайте Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации в разделе «Члены АКСОР РФ» создан подраздел КСП г. Улан-Удэ на котором осуществлялось регулярное информационное обеспечение раздела «Новости».

В связи с вступлением в силу норм Закона №94-ФЗ, обязывающих муниципальных заказчиков размещать информацию о тендерах на электронных площадках, Контрольно-счетная палата зарегистрировалась на 5 электронных площадках. Кроме того, все сведения представляются в электронном виде с применением электронной цифровой подписи.

В течение 2011 года осуществлялась организация профессионального развития, подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников. Всего в 2011 г. работников контрольно-счетной палаты, получивших дополнительное профессиональное образование (повышение квалификации) с отрывом и частичным отрывом от муниципальной службы - 3 человека.

В 2011 году Контрольно-счетной палатой издан первый информационный бюллетень, содержащий сведения об основных этапах и результатах деятельности Контрольно-счетной палаты за пятилетний период.

Для обеспечения единого подхода к выявлению и оценке нарушений и недостатков и их последствий при осуществлении муниципального финансового контроля, а также для унификации и обобщения его результатов решением Коллегии Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ утвержден Классификатор нарушений и недостатков, выявленных в ходе муниципального финансового контроля в 2007-2010 гг. Данный документ подготовлен с участием Ревизионного

Управления Комитета по финансам и доведен до всех главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

Разработано 5 методических рекомендаций:

- по проведению проверки эффективности бюджетных расходов в финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений МУ «Комитет по образованию» г. Улан-Удэ»;

- проверки объема бюджетных ассигнований на оплату муниципальных услуг в координации с муниципальным заданием и нормативом финансовых затрат;

- по учету результатов контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты г. Улан-Удэ;

- по проверке эффективности деятельности органов местного самоуправления, направленной на формирование и реализацию муниципальных, долгосрочных, ведомственных целевых программ

- проведения проверки использования бюджетных средств городского округа г. Улан-Удэ на выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ

В рамках реализации Плана мероприятий и в целях повышения эффективности расходов бюджета и качества управления средствами бюджета Контрольно-счетной палатой проведены конкурсы «Финансовый профессионал» среди главных распорядителей бюджетных средств г. Улан-Удэ и на лучший реферат среди студентов высших учебных заведений на тему «Контрольный орган в системе бюджетного процесса».

Победителями конкурса «Финансовый профессионал» стали: 1 место – Управление общественной безопасности; 2 место – Комитет по образованию; 3 место – Комитет городского хозяйства. Победители награждены дипломами 1,2 и 3 степени.

Награждены участники конкурса рефератов на тему «Контрольный орган в системе бюджетного процесса».

В целях повышения интереса общества к деятельности контрольных органов, определения уровня информированности молодежи о деятельности Контрольно-счетной палаты проведена Интернет-викторина «Контрольно-счетная палата – орган независимого контроля» в которой приняли участие учащиеся старших классов и студенты ВУЗов. На расширенном планерном заседании структурных подразделений Администрации победители, занявшие 1,2,3 места, награждены дипломами и ценными подарками, кроме того, вручены благодарности и поощрительные призы за участие школьникам, ответившим правильно на большинство вопросов.

Также в рамках вышеуказанных мероприятий и в целях развития и стимулирования у школьников навыков учебно-исследовательской деятельности, воспитания лидерских качеств личности, построения тесного сотрудничества образовательных учреждений по внедрению экономико-управленческого образования 18 марта с участием Контрольно-счетной палаты проведена IV городская научно-практическая конференция по экономике среди школьников 2-11 классов «Путь Гермеса». Победители, занявшие 1,2,3 места, награждены дипломами и ценными подарками Контрольно-счетной палаты. Кроме того, вручены благодарности и поощрительные призы участникам, представившим оригинальные работы.

Проведение вышеуказанных мероприятий способствовало широкому и осмысленному пониманию актуальности и необходимости наличия органов внешнего муниципального финансового контроля в системе бюджетного процесса, повышению интереса общества к деятельности контрольных органов не только старшеклассниками и студентами, но и самыми маленькими горожанами.

В рамках реализации проекта «350 добрых дел» Контрольно-счетной палатой г. Улан-Удэ оказана материальная помощь сотрудниками КСП в размере 3 000 руб. ученице МОУ «СОШ №17» Павловой Дарье Александровне для поездки на Всероссийскую конференцию «Национальное достояние России» (г. Москва, 23-25 марта 2011 г.), где она стала победителем I степени в секции «Краеведение, география». Также на средства работников палаты в детский сад «Сэсэг» приобретена малая архитектурная форма «качалка-балансир».

Контрольно-счетная палата принимает активное участие в общественной жизни города, постоянно участвует во всех мероприятиях по благоустройству города, в спортивных соревнованиях.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2011 год, утвержденный Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 09.12.2010 г. №364-28 выполнен.

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

Нарушения, выявленные Контрольно-счетной палатой в 2011 г. свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения бюджета еще имеются достаточные резервы совершенствования бюджетного процесса и укрепления финансовой дисциплины.

В 2012 году Контрольно-счетная палата продолжит свою деятельность с учетом новых задач и требований Федерального закона от 07.02.2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

О.Н. Генералова