Приложение
к решению Думы города
от 30.03.2010 № _____

Отчет
Контрольно-счетной палаты города Сургута
за 2009 год

СОДЕРЖАНИЕ

	Страницы
Глава 1. Общие положения.....	3
Глава 2. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2009 году.....	5
Глава 3. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты....	7
Глава 4.. Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты	11
Глава 5. Деятельность Контрольно-счетной палаты по информированию общественности, взаимодействию с другими контрольно-счетными органами, взаимодействию с органами местного самоуправления.....	15
Выводы.....	17

Глава 1. Общие положения

§1. Компетенция Контрольно-счетной палаты города

Компетенция Контрольно-счетной палаты города Сургута (далее – Контрольно-счетная палата) определена Федеральным законом № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования городской округ город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Положением о Контрольно-счетной палате города Сургута, Положением о бюджетном процессе в городском округе город Сургут.

В соответствии со статьей 38 Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и статьей 44 Устава муниципального образования городской округ город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры контрольный орган муниципального образования – Контрольно-счетная палата города в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации является органом внешнего финансового контроля муниципального образования, формируемым Думой города Сургута (далее – Дума города). Контрольно-счетная палата – орган местного самоуправления городского округа, образуемый в целях контроля за исполнением местного бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьями 2, 7 Положения о бюджетном процессе в городском округе город Сургут и статьей 16 Положения о Контрольно-счетной палате города Сургута Контрольно-счетная палата является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями. Для реализации целей деятельности Контрольно-счетная палата наделена контрольными, экспертно-аналитическими и информационными полномочиями, в рамках которых осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением местного бюджета, проводит экспертизы проектов местного бюджета и проектов муниципальных нормативных правовых актов, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств местного бюджета, или влияющих на его формирование и исполнение.

§2. Цели деятельности Контрольно-счетной палаты

Целями деятельности Контрольно-счетной палаты являются:

- 1) контроль за исполнением местного бюджета;
- 2) контроль за соблюдением установленного порядка подготовки и

рассмотрения проекта местного бюджета;

3) контроль за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения отчета об исполнении местного бюджета;

4) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города.

§3. Область действия контрольных полномочий Контрольно-счетной палаты

Контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты распространяются на органы местного самоуправления города и их структурные подразделения, получателей бюджетных средств города, а также на муниципальные учреждения и предприятия в части муниципального имущества.

§4. Виды, формы и методы деятельности Контрольно-счетной палаты

Контрольно-счетная палата осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивает единую систему контроля за исполнением местного бюджета, что предполагает проведение целого комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации данная система контроля интегрирована в основные составляющие бюджетного процесса и предполагает непрерывный цикл контроля за исполнением бюджетов каждого финансового года, реализуемого на трех последовательных стадиях:

1) стадии предварительного контроля проектов бюджетов на очередной финансовый год;

2) стадии оперативного (текущего) контроля непосредственно в ходе исполнения бюджетов текущего финансового года;

3) стадии последующего контроля уже исполненных бюджетов за отчетный финансовый год.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля составляет каркас единой системы контроля Контрольно-счетной палаты за формированием и исполнением местного бюджета. Он существенно дополняется контрольными мероприятиями, тематическими проверками, экспертно-аналитическими мероприятиями, проводимыми в соответствии с планом работы, утверждаемым Думой города и сформированным по предложениям Главы города, постоянных комитетов Думы города, депутатов Думы города и по инициативе Контрольно-счетной палаты.

§5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

Контрольно-счетная палата продолжала формирование своей организационно-методической базы. В 2009 году разработаны и утверждены Методика проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования;
Методика проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
Методика проведения экспертизы проекта решения о бюджете городского округа (муниципального образования) на очередной финансовый год и плановый период.

Глава 2. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2009 году

§1. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты за 2009 год

В 2009 году Контрольно-счетная палата строила свою работу в соответствии с целями и задачами, возложенными на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе город Сургут, Уставом муниципального образования городской округ город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Положением о Контрольно-счетной палате города Сургута, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и муниципального образования городской округ город Сургут, а также на основе плана работы на 2009 год, утвержденного решением Думы города от 26.12.2008 № 482-IV ДГ.

Приоритетным направлением в деятельности Контрольно-счетной палаты оставалось усиление и повышение эффективности контроля за рациональным использованием бюджетных средств, соблюдением порядка управления, распоряжения муниципальной собственностью органами местного самоуправления, муниципальными предприятиями и организациями, контроль за ходом реализации на территории города Сургута приоритетных национальных проектов.

Контрольно-счетная палата свои усилия в отчетном периоде направляла на:

- 1) усиление контроля за поступлением средств в доход местного бюджета от использования муниципальной собственности;
- 2) усиление экспертно-аналитической направленности своей деятельности;
- 3) изучение методических и нормативных правовых документов, необходимых для контроля за эффективностью использования бюджетных средств;

4) обеспечение проведения общественно значимых комплексных контрольных мероприятий.

§2. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты за 2009 год

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты в 2009 году, приведены в таблице.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Значение
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: контрольно-ревизионных мероприятий экспертно-аналитических мероприятий	101 17 84
2.	Выявлено нарушений финансовой дисциплины и порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью (тыс. рублей), в том числе	5 577 312,11
	1) недополученные доходы бюджета	32 942,05
	2) несвоевременно полученные доходы бюджета	767,40
	3) нарушения действующего законодательства в части порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью	4 639 728,42
	4) нарушения постановки бухгалтерского и бюджетного учета	40 617,80
	5) нарушение порядка предоставления субсидий	2 087,84
	6) неосвоение бюджетных средств при наличии потребности в их использовании	5 935,10
	7) неправомерные расходы бюджета	25,32
	8) потери местного бюджета	35 576,13
	9) отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность	639 906,53
	10) необоснованное отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность	8 035,00
	11) завышение суммы обеспечения по договору бюджетного кредитования	35 295,00
	12) безрезультатные и неэффективные расходы бюджета	11 124,66
	13) расходы бюджета, произведенные с нарушением норм и требований градостроительного законодательства	125 270,86
3.	Восстановлено средств в местный бюджет (тыс. рублей)	11 799,98

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных Контрольно-счетной палатой в 2009 году в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля, своевременно направлялась в Думу города и Главе города.

Заключения Контрольно-счетной палаты на проект бюджета городского округа город Сургут на 2010 год и плановый период 2010 – 2012 годов обсуждались на заседаниях постоянных комитетов, депутатских слушаниях и заседаниях Думы города в ходе рассмотрения проектов соответствующих решений.

В процессе проверок Контрольно-счетная палата оказывала содействие проверяемым организациям в правильности ведения бухгалтерского учета, устранении недостатков в исполнении смет расходов и приведении их в соответствие с требованиями бюджетного законодательства.

Глава 3. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты

Являясь органом внешнего финансового контроля, Контрольно-счетная палата представляет Главе города и депутатам Думы города независимую информацию, объективные заключения о состоянии городского бюджета, о законности и эффективности действий органов исполнительной власти по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2009 году сохранила экспертно-аналитическую направленность, сочетающую практические исследования и установление острых проблем социально-экономического развития города, пресечение незаконных и неэффективных расходов местного бюджета в их системной взаимосвязи.

В 2009 году проведено 84 экспертно-аналитических мероприятия.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города, Контрольно-счетная палата осуществляла экспертизу проектов решений Думы города и иных нормативных актов, затрагивающих вопросы бюджета города, проводила анализ и исследования нарушений и отклонений в бюджетном процессе.

За отчетный период было подготовлено и направлено в Думу города, Администрацию города 82 заключения Контрольно-счетной палаты на проекты решений Думы города, в том числе:

- 1) 22 заключения на проекты решений Думы города по вопросам, предусматривающим расходы, покрываемые за счет средств местного бюджета или влияющим на его формирование и исполнение;
- 2) 28 заключений на проекты решений Думы города, затрагивающие вопросы управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города;
- 3) 32 заключения на проекты решения Думы города по вопросам организации бюджетного процесса в городском округе город Сургут.

В рамках **предварительного контроля** подготовлено заключение на проект бюджета городского округа город Сургут на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов. При подготовке заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей

порядок формирования бюджета, параметров его основных показателей.

В заключении отмечены замечания:

1. В дополнительных материалах, представленных к проекту бюджета, отсутствует информация о порядке расчета плановых объемов поступлений доходов в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (администратором является Департамент имущественных и земельных отношений) по некоторым доходным источникам.

2. В доходной части бюджета и источниках финансирования дефицита бюджета учтены поступления от продажи акций, которые не предусмотрены Прогнозным планом приватизации имущества на 2010 год и земельных участков, которые не вошли в перечень земельных участков, утвержденный для формирования на торги в 2009 году.

3. В составе представленного перечня публичных нормативных обязательств на 2010 год содержатся обязательства, утвержденные решениями Думы города, не связанные с решением вопросов, отнесенных законодательством РФ и их действие в планируемом периоде ограничивается п.3 статьи 136 Бюджетного кодекса, а также расходы, финансирование которых должно осуществляться за счет средств федерального бюджета. Решением Думы города от 25.12. 2009 года № 663-IV ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2010 год и плановый период 2011 – 2012 годов» вышеуказанные расходы утверждены.

Администрации города рекомендовано:

-до принятия решения "О бюджете городского округа город Сургут на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годы" внести изменения в прогнозный план приватизации на 2010 год, разработать и принять правовой акт, закрепляющий перечень земельных участков, не вошедших в утвержденный перечень для формирования торги в 2010 году или внести изменения в утвержденный перечень земельных участков.

-в целях повышения качественного уровня прогнозирования доходов бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, разработать и утвердить «Правила разработки прогнозного плана приватизации муниципального имущества»,

-по долгосрочным целевым программам:

- объем финансирования программных мероприятий, запланированный в проекте бюджета на 2010-2012 годы привести в соответствие объемам, утвержденным по данным программам,

- привести в соответствие и постановлению Администрации города № 816 от 28.03.2008 мероприятия по реализации программы ХМАО-Югры «Государственная поддержка агропромышленного комплекса ХМАО-Югры на 2007-2011 годы»,

- привести в соответствие статье 179 Бюджетного кодекса РФ название долгосрочной целевой программы «Предоставление субсидий на строительство и (или) приобретение жилья за счет средств местного бюджета на 2010-2018 годы».

- утвердить правовым актом Администрации города долгосрочную целевую программу «Обеспечение жилыми помещениями граждан, проживающих в жилых помещениях непригодных для проживания на 2006 – 2015 годы»,
- привести в соответствие перечню объектов, на которые запланированы ассигнования в бюджете, перечень объектов, утвержденный программой «Проектирование и строительство инженерных сетей на 2010-2012 годы».

По итогам экспертизы проектов смет расходов главных распорядителей бюджетных средств на 2010 год Администрации города было рекомендовано:

- разработать правовой акт, регламентирующий единый подход к планированию расходов на материально-техническое и организационное обеспечение деятельности муниципальных учреждений, финансирование которых осуществляется за счет средств местного бюджета,
- при составлении бюджетной росписи на 2010 год главным распорядителям бюджетных средств относить расходы бюджета на соответствующие статьи классификации сектора государственного управления.

Замечания Контрольно-счетной палаты частично учтены до принятия бюджета города. После утверждения бюджета города, во исполнение замечаний Администрацией города приняты муниципальные правовые акты. Ряд замечаний предполагается к устранению в течение года и остается на контроле КСП.

В рамках **текущего контроля** проведена экспертиза 6 проектов решений Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 18.12.2008 № 478-IVДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2009 год и плановый период 2010-2011 годов».

При проведении экспертизы вышеуказанных проектов и представленных к ним материалов, проверено соответствие вносимых изменений в утвержденные параметры бюджета требованиям Бюджетного Кодекса РФ, Положению о бюджетном процессе в городском округе город Сургут, также рассмотрено наличие обоснований подтверждающих внесение изменений в бюджет и подготовлено шесть Заключений.

По трем экспертизам представленных проектов даны положительные Заключения: от 21.10.2009 № 85, от 24.11.2009 № 91, от 22.12.2009 № 101.

По трем экспертизам представленных проектов были сделаны замечания (заключения от 20.03.2009 № 18, от 22.05.2009 № 42, от 23.09.2009 № 78), которые не были учтены при принятии решения Думы города.

Кроме того, проведена экспертиза 4 проектов решений Думы города, по которым подготовлены положительные заключения:

- «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города на очередной финансовый год и плановый период»,
- «О согласовании полной замены дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными

нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц»,
- «О внесении изменений в решение Сургутской городской Думы от 26.10.2005 № 505-IIIДГ «Об установлении земельного налога»,
- «О внесении изменений в решение Думы города от 28.03.2008 № 358-IVДГ «О Положении о бюджетном процессе в городском округе город Сургут» и подготовлены заключения по представленным к ним материалам.

В рамках **последующего контроля** проведена внешняя проверка годового отчета «Об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 2008 год» и подготовлено заключение по результатам проверки.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета городского округа город Сургута за 2008 год» проведена внешняя проверка консолидированной бюджетной отчетности и бюджетной отчетности 12 главных администраторов бюджетных средств, по результатам которой выявлено следующее.

1. Данные форм годовой бюджетной отчетности за 2008 год показали наличие просроченной дебиторской и кредиторской задолженности,
2. Наличие неисполненных договорных обязательств по муниципальным контрактам, срок действия которых истек в отчетном периоде.
3. Выявлены факты недостоверности показателей форм годовой бюджетной отчетности в части отражения не в полном объеме дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Наличие в учреждениях федеральных органов власти, а также органов власти субъекта РФ имущества городского округа город Сургут которое должно быть передано на баланс соответствующих учреждений.

Администрации города по всем отмеченным фактам было рекомендовано разработать до 01.06.2009 года план мероприятий с целью устранения замечаний и нарушений, отмеченных в данном Заключении, с указанием ответственных лиц и конкретных сроков исполнения каждого мероприятия, направить его в Контрольно-счетную палату и Думу города, отражать достоверную информацию в бюджетной отчетности, в части отражения в полном объеме просроченной дебиторской задолженности, усилить претензионную работу по взысканию просроченной дебиторской задолженности с момента ее образования, своевременно производить гашение кредиторской задолженности, усилить контроль за выполнением условий муниципальных контрактов, решить вопрос о передаче имущества городского округа город Сургут, находящегося в государственных учреждениях на баланс соответствующих учреждений.

План мероприятий по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой по итогам сдачи бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2008 год Администрацией города разработан и представлен в Контрольно-счетную палату.

Приняты меры, направленные на сокращение просроченной дебиторской задолженности и просроченной кредиторской задолженности, частично передано в государственную собственность муниципальное

имущество. Вопрос находится на контроле в Контрольно-счетной палате.

За отчетный период (2009 год) Контрольно-счетной палатой города Сургута в порядке реализации экспертно-аналитических полномочий было подготовлено и направлено в Думу города и Администрацию города всего 84 заключения и 4 письма с мотивированной позицией КСП на проекты решений Думы города, в том числе:

- по вопросам, предусматривающим расходы, покрываемые за счет средств местного бюджета или влияющим на его формирование и исполнение - 22 заключений,

- по вопросам управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города - 28 заключений;

- по вопросам организации бюджетного процесса в городском округе город Сургут - 32 заключения.

Было дано 4 отрицательных заключений на проекты решений Думы города, которые не были учтены при принятии решений Думой города.

В отношении иных заключений следует указать, что при наличии замечаний КСП они в основном устранялись до заседания Думы города путем внесения соответствующих поправок в представленные проекты решений Думы города.

За отчетный период подготовлено три заключения на проекты решений Думы города о городских целевых программах с предложениями по внесению изменений в проекты решений Думы города. Два проекта были приняты с учетом предложений КСП.

Подготовлено два заключения на проекты решений Думы города, которые выносились на рассмотрение Думы города повторно, один из них направлялся на повторное рассмотрение с учетом замечаний КСП.

В порядке проведения экспертизы и согласования проектов муниципальных правовых актов Главы города рассмотрено 13 проектов, из которых 11 согласованы без замечаний, 2 с замечаниями. Соответствующие изменения в тексты указанных проектов постановления и распоряжения Главы города были внесены.

По поручению Председателя Думы города рассмотрен протест прокурора города Сургута на решение Думы города и подготовлено письмо в Думу города с рекомендацией об удовлетворении протеста.

Глава 4. Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты

Контрольная деятельность в 2009 году являлась основным видом деятельности Контрольно-счетной палаты. По плану работы на 2009 год проведено 17 контрольных мероприятий, в том числе 1 – привлеченными специалистами по разработанному Контрольно-счетной палатой техническому заданию по протокольному поручению Думы города, подготовлено 16 заключений, 11 актов, 5 справок.

§1. Контрольно-ревизионная деятельность Контрольно-счетной палаты

В 2009 году проведено 9 контрольных мероприятий по анализу расходования бюджетных средств в рамках целевых и ведомственных программ:

1. Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, предусмотренных решением Думы города от 26.12.2006 №146-IV ДГ по целевой программе «Предоставление субсидий на строительство или приобретение жилья за счет средств местного бюджета» в 2007-2008 году» (Управление учета и распределения жилья Администрации города; заключение от 16.06.2009 №53; акт от 21.05.2009).

2. Проверка законности и целевого использования бюджетных средств, предусмотренных в 2008г. в ведомственной программе «Ремонт городских автомобильных дорог» по разделу 05, подр.03, КЦСР 6000200, КВР 500 (МУ «Дорожно-транспортная дирекция», СГМУП «ДорРемТех»; заключение от 16.07.2009 №58; акты от 18.06.2009 и от 24.06.2009; справка от 11.06.2009).

3. Проверка целевого использования средств местного бюджета, предусмотренных в 2009 году на реализацию мероприятий в рамках приоритетного национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса» на территории города Сургута (СГМУСП «Северное»; заключение от 29.12.2009 №106; акт от 11.12.2009).

4. Проверка законности, целевого и эффективного использования средств местного бюджета на командировочные расходы и иные компенсационные выплаты работникам департамента имущественных и земельных отношений Администрации города в 2008 году (Департамент имущественных и земельных отношений Администрации города; заключение от 02.04.2009 № 23; акт от 02.03.2009г.).

5. Мониторинг исполнения городских целевых программ в 2008 году (заключение от 17.04.2009 № 30).

6. Мониторинг реализации мероприятий программы по реализации приоритетного национального проекта «Развитие агропромышленного комплекса» на территории города Сургута на 2008 – 2011 годы (заключение № 50 от 29 мая 2009).

7. Мониторинг реализации мероприятий программы по реализации приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» в городе Сургуте на 2008 – 2010 годы (заключение № 51 от 29 мая 2009г.).

8. Мониторинг реализации мероприятий программы по реализации приоритетного национального проекта «Образование» в городе Сургуте на 2008 – 2010 годы (заключение № 27 от 9 апреля 2009г.).

9. Мониторинг реализации мероприятий программы по реализации приоритетного национального проекта «Здравоохранение» в городе Сургуте на 2008 – 2010 годы (заключение № 41 от 22 мая 2009г.).

Нарушения и недостатки по вышеуказанным проверкам носят системный характер: – в части ведения бухгалтерского учета - (первичные

учетные документы (акты приемки выполненных работ) составлены без указания обязательных реквизитов, в авансовых отчетах, а также в заявлениях на выдачу аванса суммы полученного аванса приводятся без указания соответствующих аналитических счетов бюджетного учета. Неправомерно компенсированы расходы за использование пассажирского транспорта общего пользования в черте одного населенного пункта, по найму жилого помещения, по оплате проезда к месту отпуска и обратно и т.д.;

- в части анализа муниципальных правовых актов, утвердивших городские целевые программы, - отсутствие единообразного подхода к оформлению приложений (Программ) к решениям представительного органа местного самоуправления; цели и задачи имеют общую формулировку, не имеют конкретного характера и планового натурального показателя достижения; не имеют этапов реализации; ожидаемые конечные результаты единообразны с задачами; ресурсное обеспечение программы зависит от утвержденных расходов бюджета городского округа на очередной финансовый год; не конкретизированы «внебюджетные источники», «другие источники», указанные в источниках финансирования Программ, и механизмы их привлечения; отсутствие четкого механизма реализации Программ. Анализ муниципальных правовых актов, утвердивших информацию о ходе выполнения муниципальных целевых программ и отчеты об их исполнении, показал, что в их большинстве отсутствует соответствие между планируемыми и выполненными мероприятиями; отсутствуют натуральные показатели выполненных мероприятий; ряд программных мероприятий выполняется в рамках текущей деятельности исполнителей Программ или в рамках целевых ведомственных программ; отсутствуют параметры степени достижения ожидаемых конечных результатов в разрезе этапов реализации Программ; отсутствует оценка хода выполнения Программ.

В 2009 году проведено 2 контрольных мероприятия по соблюдению порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью:

1. Проверка законности установки и эксплуатации рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности, в том числе переданных в оперативное или доверительное управление, полноты и своевременности перечисления платы в местный бюджет (департамент архитектуры и градостроительства Администрации города; заключение от 17.11.2009 №89; акт от 28.08.2009).

2. Проверка порядка проведения приватизации имущества в 2008 году, I полугодии 2009 года в части соблюдения законодательства, а также своевременности и полноты поступления в местный бюджет доходов от приватизации (департамент имущественных и земельных отношений Администрации города; заключение от 23.12.2009 №104; акт от 16.11.2009; справка от 13.11.2009).

Нарушения и недостатки по вышеуказанным проверкам также носят системный характер:

- работа по взысканию сумм задолженности за установку и эксплуатацию

рекламных конструкций проводится нерегулярно, меры воздействия на недобросовестных рекламодателей, предусмотренные условиями заключённых договоров и действующим законодательством, принимаются не в полной мере;

- отражение в бюджетном учёте начисленных и полученных сумм платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, а также начисленных и полученных сумм пени производилось не по мере совершения операций на основании первичных учётных документов, а ежемесячно одномоментно (одной цифрой) на основании справок отдела планирования и экономического анализа;

- не разработан документ, регламентирующий правила разработки прогнозного плана приватизации;

- имеет место несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, что приводит к искажению фактического объема дебиторской задолженности.

В 2009 году проведено 3 самостоятельных и 2 совместных с КРУ Администрации города контрольных мероприятия по размещению и исполнению муниципальных контрактов:

1. Проверка исполнения муниципального контракта на строительство объекта «Дворец бракосочетания» по состоянию на 01.04.2009 (Департамент экономической политики Администрации города, МУ «УКЗГ»; заключение от 27.08.2009 №63; акт № 3/7 от 5 июня 2009г., справка от 09.06.2009г.).

2. Проверка исполнения муниципального контракта на строительство объекта «Станция юных натуралистов» по состоянию на 01.04.2009 (департамент экономической политики Администрации города, МУ «УКЗГ»; заключение от 28.01.2009 № 08; акт 4/7 от 14 июля 2009, справка от 22.07.2009г.).

3. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов межотраслевой комиссией по размещению муниципального заказа в 2008 году (Межотраслевая (котировочная) комиссия по размещению муниципального заказа - заключение № 35 от 6 мая 2009, акт № 1/7 от 30 марта 2009г.).

4. Проверка формирования, размещения и исполнения муниципального заказа на выполнение работ по ремонту муниципальных общеобразовательных и дошкольных учреждений в 2009 году (справка от 22 декабря 2009г.).

5. Проверка расходования средств местного бюджета в комитете по здравоохранению Администрации города в части сроков заключения, исполнения муниципальных контрактов на поставку, ввод в эксплуатацию и гарантийное обслуживание медицинского оборудования за 2008 (Комитет по здравоохранению - заключение № 60 от 17.08.2009, акт № 2/7 от 25 июня 2009г.).

В основном нарушения действующего законодательства РФ

установлены по проверкам исполнения муниципальных контрактов на строительство объектов «Дворец бракосочетания» и «Станция юных натуралистов» и также носят системный характер:

- проектно-сметная документация низкого качества, разработана с нарушением нормативных требований, как по оформлению, так и по принятым проектным решениям, локальные сметные расчёты составлены с ошибками в объёмах работ;
- в части постановки и ведения бухгалтерского учёта МУ «УКЗГ» принимало к бухгалтерскому учёту первичные учётные документы без указания обязательных реквизитов – в актах сдачи-приёмки выполненных работ отсутствуют календарные даты подписания, частично отсутствуют номера документов, допускались исправления даты документов;
- не в полном объёме осуществлялся надлежащий контроль за исполнением договорных обязательств и действующего законодательства при исполнении контрактов на строительство объектов, а также технический надзор за производством строительных работ;
- незавершенные строительством объекты фактически находятся в консервации и требуют выделения дополнительных бюджетных средств под окончание и ввод в эксплуатацию.

Следует отметить, что результатам проверок Контрольно-счетной палатой направлено 20 представлений и информационных писем с требованием об устранении выявленных нарушений и принятии мер по их недопущению. По результатам мониторинга исполнения предписаний, рекомендаций и предложений Контрольно-счетной палаты следует отметить, что в подавляющем большинстве они рассмотрены и приняты.

Глава 5. Деятельность Контрольно-счетной палаты по информированию общественности, взаимодействию с другими контрольно-счетными органами, взаимодействию с органами местного самоуправления

§1. Информирование общественности

В целях обеспечения большей доступности информации о деятельности Контрольно-счетной палаты и в соответствии со статьей 16 Положения о Контрольно-счетной палате города на официальном Интернет-сайте Администрации города в разделе «Контрольно-счетная палата» организовано размещение нормативной базы, регулирующей деятельность Контрольно-счетной палаты, планы работы и отчеты о ее деятельности по годам, результаты контрольных мероприятий.

Результаты деятельности Контрольно-счетной палаты выражаются в виде справок, актов и заключений, которые направляются в обязательном порядке в Думу города и Главе города.

Ежегодно план работы и отчет о работе Контрольно-счетной палаты рассматривается на заседании Думы города и публикуется в средствах

массовой информации.

Целью информационной деятельности является информирование общественности об участии Контрольно-счетной палаты как органа муниципального финансового контроля в совместной деятельности органов местного самоуправления по укреплению и дальнейшему оздоровлению экономики и финансов города. По результатам Всероссийского конкурса Интернет-сайтов «Прозрачный муниципалитет. Контрольные органы в Интернете» Контрольно-счетная палата города Сургута на официальном web-сервере Администрации города заняла третье место.

§2. Взаимодействие с другими контрольно-счетными органами. Повышение квалификации сотрудников.

Контрольно-счетная палата города является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов и продолжает работу по развитию и углублению сотрудничества с другими контрольно-счетными органами.

Председатель Контрольно-счетной палаты принимала участие в работе конференции Муниципальных контрольно-счетных органов. В повседневной работе осуществляется активное взаимодействие с органами внешнего финансового контроля Волгограда, Нижневартовска, Сургутского района в части обмена методическим материалом и практическим опытом.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты прошли обучение по программе повышения квалификации «Государственный и муниципальный финансовый контроль» в Сибирской академии государственной службы – 1 специалист. По программе «Управление государственными и муниципальными заказами» в Высшей школе экономики – 1 специалист.

Принимали участие в краткосрочном повышении квалификации, проводимом Поволжской Академией государственной службы имени П.А. Столыпина по программе «Антикоррупционные механизмы в деятельности органов власти: разработка и внедрение» - 14 специалистов, на тему «Население и местная власть. Проблемы и перспективы взаимодействия» - 1 специалист.

§3. Взаимодействие с органами местного самоуправления

Продолжена работа по взаимодействию Контрольно-счетной палаты со структурными подразделениями Администрации города и постоянными комитетами Думы города.

При формировании плана работы Контрольно-счетной палаты Думой города и Главой города были внесены предложения о включении вопросов в план работы Контрольно-счетной палаты на 2010 год и решением Думы города от 29.12.2009 № 676-IV ДГ «О плане работы Контрольно-счетной палаты города Сургута на 2010 год» утверждены контрольные мероприятия.

В целях совершенствования организации контрольной работы

осуществлялось взаимодействие с департаментом финансов Администрации города, департаментом по экономической политике Администрации города, департаментом имущественных и земельных отношений Администрации города, департаментом архитектуры и градостроительства Администрации города. Неоднократно проводились рабочие встречи руководства Контрольно-счетной палаты с руководящими работниками департаментов и комитетов Администрации города.

При рассмотрении важнейших вопросов по исполнению местного бюджета 2009 года, формировании бюджета на 2010 год и плановый период 2011 – 2012 годов, совершенствовании бюджетного процесса Председатель Контрольно-счетной палаты, начальники отделов и служб участвовали в заседаниях постоянных комитетов Думы города, депутатских слушаниях, заседаниях рабочих групп и комиссий. Результаты предварительного рассмотрения и обсуждения вышеуказанных вопросов легли в основу заключений Контрольно-счетной палаты, учтенных Администрацией города при исполнении бюджета городского округа 2009 года, рассмотрении и утверждении проекта бюджета города на 2010 год и плановый период 2011 – 2012 годов.

ВЫВОДЫ

План работы Контрольно-счетной палаты на 2009 год выполнен не в полном объеме. В стадии завершения находится подготовка заключений, по мониторингу реализации в 2009 году программ по реализации приоритетных национальных проектов «Образование», «Здравоохранение», «Доступное и комфортное жилье – гражданам России», «Развитие агропромышленного комплекса», а также в стадии завершения и оформления результатов находятся две проверки:

- Проверка реализации подпрограммы «Проектирование и строительство инженерных сетей на 2008-2010годы» в части подготовки новых строительных площадок и реконструкции инженерных сетей на площадках, на которых ведется снос и строительство новых жилых домов; наличие выделенных для целей жилищного строительства земельных участков, на которых не ведется строительство;

- Проверка законности передачи муниципальной собственности города в безвозмездное пользование в 2007-2008гг.

Всего в 2009 году Контрольно-счетной палатой проведено 101 контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие. Общий объем выявленных финансовых нарушений и нарушений порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью в 2009 году составил 5 577 312,11 тыс. рублей. Восстановлено средств в местный бюджет 11 799,98 тыс. рублей. Для сравнения следует отметить, что объем финансовых нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в 2008 году, и восстановленных средств оценивается в 3 246 222,90 тыс. рублей и 266,5 тыс. рублей соответственно. Увеличение выявленных в 2009 году

нарушений связано с увеличением объема проверок эффективности и законности использования муниципального имущества и объясняется наличием ряда проблем в части осуществления порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью.

За отчетный период Контрольно-счетная палата подготовила и направила в Думу города и Администрацию города 82 заключения на проекты решений Думы города, касающихся вопросов формирования, внесения изменений и исполнения местного бюджета, совершенствования бюджетного процесса, управления муниципальной собственностью, других актуальных проблем бюджетно-финансовой политики, а также по проектам иных нормативно-правовых актов; 16 заключений по результатам проведенных контрольно-ревизионных мероприятий; 20 представлений и информационных писем с требованием об устранении выявленных нарушений и принятии мер по их недопущению; 13 экспертиз и согласований проектов муниципальных правовых актов Главы города.

Из представленного отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты видно, что круг охватываемых вопросов деятельности достаточно широк. Главным в деятельности остается независимый внешний контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества.