

ОТЧЕТ о деятельности контрольно-счетной палаты Волгограда за 2009 год

Введение

Компетенция контрольно-счетной палаты города Волгограда (далее – Контрольно-счетная палата) определена Уставом города – героя Волгограда, Положением о контрольно-счетной палате Волгограда, принятым решением Волгоградской городской Думы от 6.02.2008 № 57/1434 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате), Положением о финансовом контроле на территории городского округа город-герой Волгоград, принятого решением Волгоградской городской Думы от 15.07.2009 № 22/621, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В соответствии с установленной компетенцией основными задачами Контрольно-счетной палаты являются:

- организация и осуществление контроля за правомерным и эффективным использованием средств бюджета Волгограда органами местного самоуправления Волгограда;
- контроль за правомерным и эффективным использованием средств, получаемых Волгоградом из бюджетов высшего уровня и других финансовых источников;
- контроль за законностью и своевременностью движения средств бюджета Волгограда и иных финансовых средств;
- контроль за правомерным и эффективным использованием средств, получаемых Волгоградом в форме межбюджетных трансфертов бюджетов высшего уровня и других финансовых источников, за состоянием внутреннего долга, эффективностью предоставления финансовых ресурсов, выдаваемых на возвратной и безвозвратной основе из бюджета Волгограда; проведение экспертизы экономической эффективности и целесообразности расходов средств бюджета Волгограда;
- оценка эффективности и целесообразности предоставления льгот по налогам, муниципальных кредитов за счет средств бюджета Волгограда;
- финансовая и экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов Волгограда, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств бюджета Волгограда, или влияющих на формирование и исполнение бюджета Волгограда;
- анализ выявленных отклонений от установленных показателей бюджета Волгограда и подготовка предложений, направленных на их устранение, на совершенствование бюджетного процесса в целом;
- подготовка предложений по внесению изменений в действующие муниципальные правовые акты Волгограда для рассмотрения городской Думой, главой Волгограда, инициативная разработка и внесение в городскую Думу проектов муниципальных правовых актов Волгограда по вопросам ведения контрольно-счетной палаты;
- регулярное представление городской Думе и главе Волгограда информации о ходе исполнения бюджета Волгограда и результатах проведенных контрольных мероприятий.

Положением о Контрольно-счетной палате на Контрольно-счетную палату также возложен контроль соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью. Деятельность Контрольно-счетной палаты в соответствии с Положением, Лимской декларацией руководящих принципов контроля и Этическим Кодексом сотрудников контрольно-счетных органов России осуществляется на основе принципов законности, независимости, объективности и гласности. Одной из форм реализации принципа гласности является отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты. В соответствии с п.3.2 Положения о Контрольно-счетной палате отчет представляется в Волгоградскую городскую Думу, главе Волгограда, а также подлежит публикации в средствах массовой информации. В настоящем отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты по реализации в 2009 году задач, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Волгоградской области, Уставом города-героя Волгограда, нормативными правовыми актами Волгограда.

1. Общие результаты и показатели деятельности Контрольно-счетной палаты в 2009 году

План работы Контрольно-счетной палаты на 2009 год сформирован исходя из необходимости реализации задач, поставленных перед Контрольно-счетной палатой, с учетом предложений Волгоградской городской Думы, главы Волгограда, и утвержден решением Волгоградской городской Думы от 17.12.2008 № 13/405 (далее – план).

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой в 2009 году проведено 17 контрольно-ревизионных мероприятий, в ходе которых проведено 76 встречных проверок (составлено 82 акта и 32 справки).

Контрольно-счетной палатой также проведено комплексное контрольное мероприятие - внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Волгограда за 2008 год, охватывающее практически все сферы жизнедеятельности Волгограда.

Основные контрольные и аналитические мероприятия проведены в 68 организациях:

- в 18 структурных подразделениях администрации Волгограда (администрация Центрального района Волгограда, администрация Краснооктябрьского района Волгограда, администрация Ворошиловского района Волгограда, администрация Тракторозаводского района Волгограда, администрация Кировского района Волгограда, Краснооктябрьское территориальное управление (далее – ТУ) комитета по образованию администрации Волгограда, Красноармейское ТУ комитета по образованию администрации Волгограда, Тракторозаводское ТУ комитета по образованию администрации Волгограда, Центральное ТУ комитета по образованию администрации Волгограда, комитет по делам молодежи администрации Волгограда, департамент экономики и инвестиций администрации Волгограда, департамент ЖКХ и ТЭК администрации Волгограда, департамент муниципального имущества администрации Волгограда, комитет по образованию администрации Волгограда, департамент городского хозяйства администрации Волгограда, комитет земельных ресурсов администрации Волгограда, управление по жилищной политике администрации Волгограда, департамент здравоохранения администрации Волгоград);
- в УВД Волгограда (ОВД Краснооктябрьского района г. Волгограда, УВД Дзержинского района г. Волгограда; дежурная часть УВД г. Волгограда, опорный пункт милиции по ул. Порт-Саида,9, опорный пункт милиции по ул. Хользунова,12а, опорный пункт милиции по адресу: Даугавская,3, опорный пункт милиции по адресу: Северный городок, 3а, опорный пункт милиции УВД Дзержинского района г. Волгограда по адресу ул. Аракская, 33, опорный пункт милиции Дзержинского района г. Волгограда по адресу ул. Фестивальная, 17, ул. Кутузовская, 1, опорный пункт милиции Дзержинского района г. Волгограда по адресу ул. Ангарская, 116);
- в 21 муниципальном учреждении Волгограда (МУ ЖКХ Центрального района Волгограда, МУ ЖКХ Ворошиловского района Волгограда, МУ ЖКХ Красноармейского района Волгограда, МУ ЖКХ Советского района Волгограда, МУ ЖКХ Кировского района Волгограда, МУЗ «Клиническая больница скорой медицинской помощи № 15», МОУ СОШ № 10 Центрального района, МОУ СОШ № 44 Центрального района, МОУ гимназия № 1 Центрального района, МОУ лицей № 5 Центрального района, МОУ СОШ № 61 Тракторозаводского района, МОУ СОШ № 86 Тракторозаводского района, МОУ СОШ № 115, МОУ СОШ № 117, МОУ ДЮЦ Тракторозаводского района, МОУ детский сад № 170 Тракторозаводского района, МОУ детский сад № 376 Тракторозаводского района, МОУ гимназия № 8 Красноармейского района, МОУ ДЮОСШ № 4 Тракторозаводского района, МУ «Подросток-Центр Центрального района Волгограда», МУ «Молодежно-подростковый центр Ворошиловского района»);
- в 1 муниципальном унитарном предприятии (МУП «Волгоградское пассажирское автотранспортное предприятие № 7»);
- в 27 общественных и некоммерческих организациях (ВОО ВТОО «Союз художников России» (4 помещения в Ворошиловском районе), Волжский городской общественный благотворительный фонд «Дети в беде», Волгоградская городская общественная организация «Клуб туристов», Некоммерческое партнерство «Волгоградская палата ремесел», Волгоградская областная общественная организация «Союз «Чернобыль», Волгоградская региональная общественная организация «Зеленая орбита», Волгоградская региональная общественная организация «Союз воинов десантников», Волгоградская областная общественная организация «Союз офицеров запаса Волгоградской области», Негосударственное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа «Гармония-Альфа» с углубленным изучением отдельных предметов, Волгоградская региональная организация общероссийской общественной организации инвалидов войны в Афганистане, Станичное казачье общество «Зацарицынская станица» Окружного казачьего общества «Волгоградский округ» Войскового казачьего общества «Всевеликое войско Донское», Волгоградская областная общественная организация вынужденных переселенцев «Комитет Надежды», Некоммерческая организация благотворительного Фонда Праведного Иоанна Кронштадтского, Волгоградская городская организация общероссийской общественной организации «Всероссийское общество спасения на водах», Общественная организация «Волгоградский областной союз женщин», ВОО ВТОО «Союз художников России» (2 помещения в Центральном районе города Волгограда), Волгоградская городская общественная организация «Клуб пожилых людей», Волгоградская городская общественная организация «Союз участников вооруженных конфликтов», Волгоградская городская детская общественная организация «Спортивный клуб «Ринг ТДиН», ВОО «Союз архитекторов России», Волгоградское региональное отделение общественного благотворительного фонда «Российский детский фонд», Волгоградская региональная общественная организация «За спасение детей отечества», Общественная организация Волгоградское областное добровольное общество «Защитники и жители блокадного Ленинграда», Межрегиональная молодежная общественная организация «Новые люди», Фотохудожник Гольдберг И.Г., Межрегиональная молодежная общественная организация «Новые люди»).

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2009 году, содержится в приложении 1 к настоящему отчету.

В 2009 году подготовлено и проведено 10 заседаний Коллегии контрольно-счетной палаты Волгограда, на которых рассмотрено 32 вопроса в числе которых:

- результаты контрольно-ревизионных мероприятий;
- отчет о работе контрольно-счетной палаты Волгограда за 2008 год;
- регламент контрольно-счетной палаты Волгограда (внесение изменений в Регламент);
- положение о знаке отличия «За заслуги в укреплении сотрудничества с контрольно-счетной палатой Волгограда»;
- положение о Книге Трудовой Доблести контрольно-счетной палаты Волгограда;
- положение о Доске почета контрольно-счетной палаты Волгограда;
- положение о Почетной грамоте контрольно-счетной палаты Волгограда;

- о форме отличительного знака сотрудника контрольно-счетной палаты Волгограда;
- методические рекомендации по подготовке, проведению и оформлению экспертно-аналитических мероприятий, проводимых контрольно-счетной палатой Волгограда и контролю за реализацией их результатов;
- инструкция по организации и проведению контрольных мероприятий контрольно-счетной палаты Волгограда;
- проект плана работы контрольно-счетной палаты Волгограда на 2010 год.

По результатам рассмотрения вопросов на заседаниях Коллегии контрольно-счетной палаты Волгограда приняты соответствующие правовые акты, информация о которых своевременно и оперативно размещена на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

В ходе проведения заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты, при рассмотрении вопросов о результатах контрольно-ревизионных мероприятий, членами Коллегии давались поручения руководителям объектов проверок, в том числе о реализации соответствующих мероприятий в целях выполнения рекомендаций, указанных Контрольно-счетной палатой в своих отчетах.

В целях предотвращения в дальнейшем нарушений в расходовании бюджетных средств Контрольно-счетная палата принимала меры, предусмотренные законодательством. Так, в течение года отчеты о результатах 14 проверок и 186 экспертно-аналитических мероприятиях направлены в Волгоградскую городскую Думу и (или) главе Волгограда, в которых не только отражались их итоги, но и предлагались конкретные меры по устранению установленных нарушений и недостатков, а также причин им способствовавших. Итоги большинства проверок были рассмотрены на заседаниях профильных комитетов Волгоградской городской Думы и на ежемесячных регламентных встречах председателя Контрольно-счетной палаты и главы Волгограда.

Для устранения установленных нарушений Контрольно-счетной палатой направлено 3 представления в адрес администрации Волгограда и 14 информационных писем главе Волгограда, в которых изложены конкретные предложения.

По всем из них получены ответы, в которых, как правило, содержалась информация о выполнении предложений Контрольно-счетной палаты либо о том, что работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения. Достоверность сведений, указанных в этих письмах, проверяется специалистами Контрольно-счетной палаты как при повторных плановых контрольных мероприятиях, так и при проведении повторных проверок.

По результатам проведенных мероприятий по последующему контролю издано:
 - 7 решений Волгоградской городской Думы;
 - 19 постановлений главы Волгограда;
 - 14 приказов иных должностных лиц органов местного самоуправления Волгограда по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок.

По фактам выявленных нарушений администрацией Волгограда были приняты меры дисциплинарного воздействия к 15 руководителям проверяемых организаций.

В предшествующие периоды, начиная с 2007 года, с целью устранения замечаний Контрольно-счетной палаты главой Волгограда принято 10 постановлений, во исполнение которых в состав муниципальной имущественной казны Волгограда включено для учета муниципальное имущество в количестве 302 объектов балансовой стоимостью на 01.11.2009 года, 2 284 455,657 тыс.руб.

По результатам проведенных проверок 12 отчетов направлены в соответствии с Соглашениями о взаимодействии в прокуратуру города Волгограда, в Следственное управление Следственного комитета при прокуратуре РФ по Волгоградской области.

По инициативе Коллегии Контрольно-счетной палаты были приняты решения о направлении следующих отчетов в Следственное управление Следственного комитета при прокуратуре Российской Федерации по Волгоградской области и в прокуратуру города Волгограда:

- о результатах проверки МУ «Жилищно-коммунальное хозяйство Красноармейского района Волгограда» в части исполнения (сроки, качество проводимых работ) заключенных в 2008 году муниципальных контрактов и рационального использования муниципального имущества Волгограда;
- о результатах «Проверки целевого использования средств бюджета Волгограда на 2008 год, предусмотренных в смете Центрального района Волгограда на исполнение мероприятий по строкам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Образование».

Прокуратура Кировского района Волгограда (исх. № 16-29-09 от 30.11.2009) уведомила Контрольно-счетную палату о направлении акта обследования законности выделения и расходования бюджетных средств при содержании дорог острова Сарпинский Кировского района Волгограда в 2009 г. в Кировское РОВД Волгограда для проверки.

Всего по результатам мероприятий последующего контроля, проводимого Контрольно-счетной палатой, структурными подразделениями администрации Волгограда в 2009 году устранено нарушений на сумму 163 476,2 тыс.руб., из них:

- 140 172,0 тыс.руб. исправлено неправильное применение КОСГУ при осуществлении финансирования;
- 11 239,9 тыс.руб. приведены в соответствие ненадлежащие оформленные первичные документы;
- 6 868,7 тыс.руб. в учете МУП отражено поступление имущества;
- 4 750,0 тыс.руб. приняты работы по муниципальному контракту, по которому ранее нарушен срок выполнения работ;
- 445,6 тыс.руб. обеспечено выполнение действующего законодательства при заключении муниципальных контрактов.

В 2009 году администраторами доходов приняты дополнительные меры и направлены иски в суд на сумму 177 тыс.руб.:

- направлено 251 иск о взыскании задолженности по арендной плате за землю на сумму 121 831 тыс.руб.;
- Арбитражным судом приняты решения о взыскании задолженности по арендной плате в размере 55 469,970 тыс.руб. в пользу департамента муниципального имущества администрации Волгограда;
- направлены 2 претензии на общую сумму 86,063 тыс.руб. в адрес подрядчиков о возврате в бюджет Волгограда суммы завышения фактически выполненных работ и о выплате неустойки за несвоевременное выполнение обязательств.

По результатам проведения мероприятий последующего контроля увеличен охват горячим питанием обучающихся в МОУ Волгограда с 23 142 чел. до 35 324 человек.

По итогам проверок сокращены лимиты бюджетных обязательств получателям бюджетных средств на сумму 34 тыс.руб.

В рамках Положения о Контрольно-счетной палате осуществлялась экспертная и аналитическая деятельность, в результате которой:

- осуществлено 186 экспертиз нормативно-правовых актов, в том числе 6, касающихся непосредственно вопросов принятия бюджета Волгограда, внесения изменений в бюджет Волгограда;
- подготовлено 9 аналитических записок;
- разработано 2 методических рекомендации, касающиеся проведения экспертиз нормативных правовых актов и проведения мониторинга освоения финансовых средств, выделенных на капитальный ремонт;
- разработана 1 инструкция по организации и проведению контрольных мероприятий.

Также подготовлены и утверждены Коллегией контрольно-счетной палаты «Основные принципы оценки нарушений, выявленных в ходе контрольно-ревизионных мероприятий, проводимых контрольно-счетной палатой Волгограда» (далее – основные принципы). Актуальность принятия данного документа обусловлена тем, что ни на федеральном уровне, ни в иных регионах страны вопросы оценки классифицируемых нарушений не проработаны в виде единой методики. Основные принципы определяют совокупность подходов к оценке нарушений, выявленных в ходе контрольно-ревизионных мероприятий, проводимых контрольно-счетной палатой Волгограда, в отсутствие единой методики, применяемой контрольно-счетными органами в Российской Федерации.

В представленном отчете нарушения классифицированы с применением указанных основных принципов. Замечания и предложения Контрольно-счетной палаты были учтены при принятии решений Волгоградской городской Думы и иных нормативных правовых актов, в том числе при рассмотрении ведомственных целевых программ.

Контрольно-счетная палата принимала активное участие в разработке нормативных актов. В первую очередь это относится к принятию Положения о финансовом контроле на территории городского округа город-герой Волгоград.

Кроме того, Контрольно-счетная палата принимала участие в работе по внесению соответствующих изменений в действующие нормативные правовые акты, в том числе в Положение о бюджетном процессе в Волгограде.

Представители Контрольно-счетной палаты включались в составы различных рабочих групп, образованных как Волгоградской городской Думой, так и администрацией Волгограда.

2. Контрольная деятельность

В 2009 году Контрольно-счетная палата уделяла основное внимание контролю за управлением бюджетными ресурсами, результативностью их расходования, а также внедрению новых форм контроля. В отчетном году в рамках внешней проверки отчета администрации Волгограда об исполнении бюджета за 2008 год проведены проверки бюджетной отчетности 31 главных распорядителей бюджетных средств (кроме УВД Волгограда), утвержденных Решением о бюджете. Кроме того, в рамках внешней проверки исполнения бюджета Волгограда проведено 5 встречных проверок и направлены 34 запроса для получения дополнительной информации. По мнению Контрольно-счетной палаты, это явилось актуальным и своевременным в связи с изменениями, внесенными в БК РФ. В соответствии со статьей 264.4 БК РФ (в редакции Федерального закона от 26.04.2007 № 63-ФЗ) с 01.01.2008 г. проведение внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств органами внешнего финансового контроля является обязательным. В программы проверок главных распорядителей бюджетных средств впервые в качестве обязательного был включен вопрос организации и эффективности ведомственного финансового контроля. Учитывая, что статьей 269 новой редакции БК РФ существенно расширяются полномочия главных распорядителей бюджетных средств в части контроля подведомственных учреждений и их расходов, данная новация явилась своевременной. К сожалению, проведенные проверки показали неготовность большинства главных распорядителей исполнять требования БК РФ в части ведомственного финансового контроля. В большинстве департаментов, управлений и комитетов администрации Волгограда ревизионные службы штатными расписаниями не предусмотрены, у других они настолько малочисленны, что их силами невозможно обеспечить периодичность проверок подведомственных учреждений как того требует статья 269 БК РФ. В целях выполнения требований статьи 269 БК РФ, по результатам проверок Контрольно-счетной палатой рекомендовано принять необходимые меры по обеспечению ведомственного финансового контроля.

В ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий выявлено 273 нарушения на сумму 404 217 тыс.руб., из них: нецелевое использование бюджетных средств на сумму 372,0 тыс.руб., неэффективное использование

бюджетных средств на сумму 126 769,0 тыс.руб., иные нарушения на сумму 277 076,0 тыс.руб.

В минувшем году одним из важных направлений контрольно-ревизионной деятельности оставался контроль за эффективностью управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности и использования средств, полученных от распоряжения указанным имуществом. В ходе проведения контрольных мероприятий в 2009 году отмечены недостаточная исполнительская дисциплина органов исполнительной власти при решении поставленных перед ними задач, отсутствие норм, предусматривающих ответственность главных распорядителей бюджетных средств за достижение ожидаемых результатов и достоверность представляемых сведений. По результатам проведенных контрольных мероприятий в данном направлении выявлено общее количество существенных нарушений на сумму 203 538 тыс.руб., выявленные проблемы и конкретные суммы в разрезе контрольно-ревизионных мероприятий приведены ниже. Проверкой «Исполнение Федеральных законов от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (ст.17.1) и от 22.07.2008 г. № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части заключения договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования муниципальным имуществом, по результатам проведения конкурсов или аукционов и использования субъектами малого и среднего предпринимательства Волгограда преимущественного права на приобретение арендуемого ими недвижимого имущества» установлен ряд нарушений и недостатков, допущенных как при планировании, так и при исполнении программ приватизации, что не способствовало достижению заданных результатов, предусмотренных при реализации этих программ. По результатам аукционных торгов в Волгограде за период 2008 год-май 2009 года продано право аренды по 184 муниципальным нежилым помещениям, что составило всего 45,7% от запланированного объема. От приватизации муниципальных нежилых объектов в бюджет Волгограда поступило в 2008 году 549 004,2 тыс.руб., что на 15,6% меньше плановых назначений, за 5 месяцев 2009 года план по приватизации муниципального имущества был исполнен всего на 9,2%. Покупатели муниципального имущества не выполняли условия заключенных договоров купли-продажи в части соблюдения сроков внесения платежей за объекты муниципального нежилого фонда приобретенные на аукционе (15 295,9 тыс.руб.) и посредством публичного предложения (2 067 тыс.руб.). Проверкой установлено, что до настоящего времени в Волгограде не разработаны критерии отбора объектов для включения их в программу приватизации, а также критерии, обосновывающие необходимость приобретения имущества в муниципальную собственность Волгограда. Всего в ходе проверки установлено 8 существенных нарушений на общую сумму 34 590,0 тыс.руб., из них: расчетные потери – 33 839,0 тыс.руб. (не поступившая в бюджет Волгограда сумма пени за просрочку платежа); утрата бюджетных средств - 669,0 тыс.руб. (не предъявлено требование к Покупателям об уплате пени); неэффективное использование муниципального имущества – 82,0 тыс.руб., из них: 81,0 тыс.руб. - невыполнение требований Федерального закона от 21.12.2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в части соблюдения процедуры продажи муниципального имущества на аукционе; 1,0 тыс.руб. – при продаже права аренды нежилых муниципальных помещений на аукционе департаментом муниципального имущества администрации Волгограда занижена начальная цена права аренды нежилого помещения в невыполнение требований решения Комиссии. Результаты проверки рассмотрены на Коллегии Контрольно-счетной палаты, руководителям проверенных организаций направлены 6 предложений по устранению выявленных недостатков, которые находятся в стадии исполнения.

Проверкой «Эффективность обеспечения поступлений доходов в бюджет Волгограда в 2008 году за пользование земельными ресурсами Волгограда, в том числе за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена» установлено, что администратор доходов (комитет земельных ресурсов администрации Волгограда) в 2008 году не достаточно эффективно администрировал поступления арендной платы за землю. Так, по состоянию на 01.01.2008 года задолженность по арендной плате за землю составляла 395 087 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2009 года задолженность увеличилась и за 904 арендаторами числилась задолженность в бюджет Волгограда в размере 562 241 тыс.руб. Претензионно-исковая работа комитета земельных ресурсов была недостаточно эффективна. Учет доходов от использования земли велся валовым методом. Отсутствовала дифференциация доходов от текущих платежей, погашения задолженности прошлого периода, пеней, штрафов. В 2008 году комитетом земельных ресурсов подано в судебные органы 88 исковых заявлений на сумму задолженности 243 944 тыс.руб., из них полностью или частично удовлетворено 22 иска на общую сумму 25 933 тыс.руб.

Работы по регистрации права собственности на земельные участки комитетом заранее не планировалась. В 2008 году было зарегистрировано право собственности на 79 земельных участков общей площадью 914,5 тыс.кв.м, что составляет всего 14,7% от общей площади земельных участков, на которые у Волгограда возникает право собственности.

Работа комитета земельных ресурсов по осуществлению муниципального земельного контроля была недостаточно эффективна. Так, при проверке четырех из пяти объектов, незаконно пользующихся земельными участками (отсутствуют правоустанавливающие документы), несмотря на длительный период незаконного использования, на момент проверки так и не были оформлены правоустанавливающие документы. Пени и

штрафы за незаконное пользование земельными участками не взимались. Расчетная сумма потерь бюджета Волгограда по указанным участкам составила 1 721,4 тыс.руб. Средства бюджета Волгограда в размере 1 146,8 тыс.руб., выделенные на совершенствование программного комплекса «ГИС учета земель Волгограда» использованы нерационально, так как возможности указанного комплекса не использовались в полной мере для учета размеров поквартального начисления и уплаты арендной платы за земельные участки, не велся реестр договоров. Всего по результатам проверки установлено 5 существенных нарушений, на общую сумму 155 057,0 тыс.руб.: неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1 318,0 тыс.руб. (два нарушения), расчетные потери в сумме 152 017,0 тыс.руб. (два нарушения), в результате несвоевременно принятых мер по взысканию с арендаторов имеющейся задолженности по арендной плате за землю и несвоевременное предъявление претензии по выплате пени за нарушение сроков выполнения работ; неэффективное использование муниципального имущества на сумму 1 721,0 тыс.руб., т.е. пользование земельными участками в отсутствие правоустанавливающих документов на землю. Результаты проверки были рассмотрены на Коллегии Контрольно-счетной палаты и заседании комитетов Волгоградской городской Думы по землепользованию и градостроительству и по бюджету, налогам и сборам. Руководителям администрации Волгограда, комитета по земельным ресурсам администрации Волгограда, направлены предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков. Срок устранения нарушений был установлен до 01.09.2009 года. В настоящее время большинство предложений Контрольно-счетной палаты учтены. Так, в 2009 году в результате активизации комитетом земельных ресурсов администрации Волгограда претензионно-исковой работы в бюджет города дополнительно поступило доходов от арендной платы за землю в размере 61 875 тыс.руб. В ходе проведения мероприятий последующего контроля и в соответствии с решением Волгоградской городской Думы от 23.09.2009 № 23/679 «О внесении изменений в решение Волгоградской городской Думы от 15.05.2008 № 3/84 «О Порядке определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, и утверждении коэффициентов, применяемых при расчете арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена» скорректирована сумма задолженности по арендной плате за землю, так как дата начала начисления арендной платы за землю за 2008 год перенесена с 01.01.2008 года на 07.06.2008 года. В связи с этим сумма задолженности арендаторами по арендной плате за землю изменилась и по состоянию на 01.01.2010 года составила 252 млн.руб. (по состоянию на 01.01.2009 года - 562,2 млн.руб.), также были уточнены иски о взыскании задолженности по арендной плате за землю на сумму 121 831 тыс.руб. По результатам проверки главой Волгограда принято постановление от 14.08.2009 №1998 «О согласовании материалов межевания, предоставлении земельного участка (кадастровый № 346346050075621, учетный №5-84-20), установлении площади земельного участка (учетный №5-84-2)».

Проверкой целевого использования муниципальных нежилых помещений, сданных в аренду общественным и некоммерческим организациям, имеющим льготы по арендной плате на 2008-2009 годы установлено, что из 33 проверенных помещений, переданных в аренду некоммерческим и общественным организациям 1 помещение в Центральном районе города используется не по целевому назначению (договор заключен с ММОО «Новые люди»), 1 помещение в Ворошиловском районе не используется (договор заключен с ВОО ВТОО «Союз художников России»).

Сумма задолженности по арендной плате общественных и некоммерческих организаций, имеющих льготы по арендной плате на 2008-2009 годы по состоянию на 01.07.2009 года составила 34 340 тыс.руб. (арендная плата 31 385 тыс.руб., пеня - 2 955 тыс.руб.).

На момент проверки в Волгограде отсутствовал единый порядок предоставления льгот по арендной плате за муниципальные нежилые помещения. Арендаторы, претендовавшие на льготы, могли обращаться как напрямую к депутатам Волгоградской городской Думы, так и в комиссию по предоставлению льгот, созданную постановлением администрации Волгограда от 18.04.2006 № 885 «О комиссии по рассмотрению обращений граждан, индивидуальных предпринимателей, юридических лиц по вопросам предоставления льгот по местным налогам и неналоговым платежам».

В ходе проверки также установлено, что 2 общественным организациям (ВООВТОО «Союз художников России», ВОО «Союз архитекторов России») предоставлено освобождение от арендной платы на площадь более 100 кв.м. (при установленном пределе 100 кв.м).

Всего по результатам проверки установлено одно существенное нарушение, в результате которого расчетные потери бюджета Волгограда составили 10 741,0 тыс.руб.; и иные нарушения, такие как: - невыполнение требований федерального законодательства (п.2 ст.651 Гражданского кодекса РФ) в части обязательной государственной регистрации права долгосрочной аренды - одно нарушение; - невыполнение требований местного законодательства: Положения о бюджетном процессе в Волгограде и Методики определения арендной платы за пользование объектами муниципального нежилого фонда Волгограда (три нарушения).

По результатам проверки рекомендовано Волгоградской городской Думе и администрации Волгограда рассмотреть вопрос о целесообразности предоставления льгот по арендной плате за пользование объектами муниципального нежилого фонда. Кроме того администрации Волгограда рекомендовано рассмотреть вопрос о разработке единого порядка предоставления льгот по арендной плате за пользование объектами муниципального нежилого фонда.

Срок устранения нарушений был установлен до 01.04.2010 года.

Проверкой целевого использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете Волгограда в 2007 г. по разделу 0302 «Правоохранительная деятельность» в сумме 6,8 млн.руб. на оснащение системой видеонаблюдения мест массового пребывания населения и 2,0 млн.руб. на ремонт и оснащение участковых пунктов милиции установлено, что администрация Краснооктябрьского района Волгограда в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств заключила 4 муниципальных контракта на ремонт помещений участковых пунктов милиции и здания ОВД Краснооктябрьского района на общую сумму 746,7 тыс.руб. Администрация Дзержинского района в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств заключила 1 муниципальный контракт на сумму 400 тыс.руб. Сроки проведения работ по проектированию системы видеонаблюдения УВД Волгограда не контролировались. Акты выполненных работ подписаны позже установленного срока (по договору) на 54 дня. Денежные средства, внесенные в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе, возвращены на 7 рабочих дней позже, чем установлено законодательством. УВД Волгограда не выполнило требования постановлений Волгоградского городского Совета народных депутатов от 23.06.1999 № 58/678 «Об организации учета и ведения реестра муниципального имущества Волгограда» и не представило своевременно сведения о приобретении имущества за счет средств бюджета Волгограда.

Всего по результатам проверки установлено три существенных нарушения на общую сумму 3 150 тыс.руб., из них - утрата муниципальной собственности на общую сумму 3 076,0 тыс.руб., так как имущество, приобретенное за счет средств бюджета Волгограда неправомерно постановлено на учет в ТУ Федерального Агентства по управлению федеральным имуществом по Волгоградской области и иные нарушения:

- невыполнение требований местного законодательства - 7 нарушений;

- невыполнение требований федерального законодательства -3 нарушения.

По результатам проверки вынесены предложения и рекомендации отраслевым и структурным подразделениям администрации Волгограда, в том числе предлагалось:

- департаменту муниципального имущества Волгограда принять меры по включению в реестр муниципального имущества оборудования системы видеонаблюдения на сумму 3 076 тыс.руб.;

- департаменту финансов урегулировать вопрос о главном распорядителе по средствам, выделяемым федеральным структурам.

Указанные вопросы остаются на контроле у Контрольно-счетной палаты. Срок контроля определен 01.07.2010 года. На сегодняшний момент управление внутренних дел Волгограда не исключено из перечня главных распорядителей бюджетных средств.

Последующий контроль в области имущественных отношений показал, что по результатам проверок Контрольно-счетной палаты администрацией Волгограда принимались соответствующие меры. Так, с целью устранения нарушений по результатам проверки эффективности хозяйственной деятельности в 2007 году муниципальных унитарных предприятий Волгограда в части использования ими имущества на правах аренды (на примере МУП «Аптека № 4» и МУП «Аптека № 33») департаментом имущества администрации Волгограда:

- подготовлен проект решения Волгоградской городской Думы «О внесении изменений в Положение о порядке предоставления в пользование и изъятия движимого муниципального имущества, принятое постановлением Волгоградского городского Совета народных депутатов от 23.11.2000 г. № 20/270» в части конкретизации условий, при которых необходимо согласие Волгоградской городской Думы при передаче муниципального имущества;

- усилен контроль за выполнением требований п. 3.5 Положения о муниципальном унитарном предприятии Волгограда, утвержденного постановлением Волгоградского городского Совета народных депутатов от 15.12.2000 г. № 21/296, в части перечисления муниципальными унитарными предприятиями в полном объеме и установленные сроки платежей из прибыли в бюджет Волгограда. На 01.01.2009г. задолженность (пеня) по отчислениям от прибыли по действующим предприятиям Центрального района отсутствует.

Департаментом здравоохранения администрации Волгограда проведен семинар с главными бухгалтерами муниципальных унитарных аптечных предприятий с целью недопущения ошибок в организации и ведении бухгалтерского учета, выявленных по итогам проверки.

МУП «Аптека № 4» и МУП «Аптека № 33» перечислена пеня в бюджет Волгограда за несвоевременное осуществление отчислений от прибыли за 2007 год в сумме 1,1 тыс.руб. и объявлены замечания главным бухгалтерам (приказы от 05.03.2009г. № 42 и № 28 соответственно).

Другой не менее важной проблемой, находящейся в сфере контроля Контрольно-счетной палаты является работа администрации Волгограда в жилищно-коммунальном хозяйстве, которое характеризуется низкой инвестиционной привлекательностью и неудовлетворительным качеством оказываемых коммунальных услуг, что в свою очередь является следствием износа и технологической отсталости объектов коммунальной инфраструктуры. Уровень износа объектов коммунальной инфраструктуры Волгограда составляет в среднем 67 процентов.

В настоящее время более 17498 граждан (5465 семей, то есть около 2% населения Волгограда) проживают в ветхих и аварийных жилых домах, не приспособленных для постоянного проживания. Суммарная площадь ветхого и аварийного жилья (включая муниципальный жилищный фонд и частный жилищный фонд) в Волгограде составляет 293,4 тыс. кв. м (1,5% жилищного фонда Волгограда). Основной удельный вес в структуре ветхого и аварийного жилья занимает ветхий жилищный фонд - 97,4%.

Аварийный жилищный фонд Волгограда составляет 7,3 тыс. кв. м, в том числе муниципальный - 5,4 тыс. кв. м. Вместе с тем, действовавшие в 2009 году целевые программы в сфере ЖКХ в связи с их недостаточным финансированием, несогласованностью действий, нарушением действующих нормативных правовых актов, а также в связи с недостаточным контролем их исполнения со стороны главных распорядителей, не позволили значительно улучшить ситуацию в отрасли. Проверкой соответствия организации и проведения конкурсов и аукционов требованиям законодательства Российской Федерации и нормативным актам Волгограда было установлено, что контроль муниципальными заказчиками за размещением муниципального заказа и исполнением муниципальных контрактов сводился в ряде случаев к формальному контролю за выполнением отдельных процедурных норм. Проверкой МУ «Жилищно-коммунальное хозяйство Красноармейского района Волгограда» в части исполнения (сроки, качество проводимых работ) заключенных в 2008 году муниципальных контрактов и рационального использования муниципального имущества Волгограда установлено, что ряд объектов, капитальный ремонт которых осуществлялся за счет бюджетных средств первоначально не были включены в годовой план капитального ремонта. Изменения в утвержденный план капитального ремонта жилищного фонда вносились на основании писем обслуживающих организаций. В ходе выборочной проверки муниципальных контрактов в нарушение условий контрактов неоднократно вносились изменения как в части объемов финансирования, так и в части изменения источников финансирования. По ряду муниципальных контрактов были нарушены сроки начала и окончания работ. Сумма неустойки за нарушение сроков подрядчику не выставлялась. По расчетам Контрольно-счетной палаты только по одному контракту расчетная сумма неустойки составляет 381,2 тыс.руб., сумма штрафа -15 тыс.руб. В ходе проверки установлены завышения объемов работ принятых по акту. Превышены объемы работ, установленные муниципальным контрактом без оформления дополнительного соглашения. В журнале производства работ отсутствовали сведения о результате контроля за качеством примененных материалов. В результате допущены нарушения технологического процесса в части применения материалов, не соответствующих требованиям СНиП II-26-76 «Кровли». Выявлены нарушения при заключении муниципальных контрактов. Так МУ ЖКХ Красноармейского района самостоятельно разместила муниципальные заказы по одноименным работам (услугам) способом запроса котировок цен в течение одного квартала на сумму более 200 тыс.руб., что не соответствует требованиям Положения о формировании, размещении, исполнении и контроле за исполнением муниципального заказа в Волгограде, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 30.03.2006 № 29/594. Администрация Красноармейского района не направляла в комитет муниципального заказа для включения в реестр сведения о 167 муниципальных контрактах. Отсутствие должного контроля за выполнением муниципальных контрактов привело к тому, что МУ ЖКХ Красноармейского района дважды оплатило одни и те же работы (муниципальный контракт от 14.07.2008 № 88/339).

Всего по результатам проверки установлены существенные нарушения на общую сумму 7 175,1 тыс.руб.: расчетные потери – 1 нарушение на сумму 396,2 тыс.руб. и утрата бюджетных средств - 4 нарушения на общую сумму 6 544,0 тыс.руб.; и иные нарушения в количестве 9, такие как:

- невыполнение требований федерального законодательства - 4 нарушения: невыполнение администрацией Красноармейского района Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Минфина РФ от 24.08.2007 г. № 74н, и требований Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ в части заключения муниципальных контрактов на условиях, предусмотренных документацией об аукционе, извещением о проведении запроса котировок (в части предмета контракта и источника финансирования контракта);

- невыполнение требований местного законодательства – 1 нарушение: Положения о формировании, размещении, исполнении и контроле за исполнением муниципального заказа в Волгограде;
- прочие нарушения – 4 нарушения, в том числе отражение недостоверных сведений о муниципальных контрактах в «АЦК-финансы», отсутствие дополнительного соглашения на увеличение объемов работ по муниципальному контракту, недостоверные сведения в статистической форме № 1-КР «Сведения о капремонте жилфонда».

Результаты проверки рассмотрены на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты, на котором было принято решение в рамках Соглашения от 25.11.2008 № 82-208/б/н «Об организации взаимодействия в работе по выявлению нарушений в финансово-бюджетной сфере, расследованию преступлений данной категории» направить отчет в Следственное управление Следственного комитета при прокуратуре Российской Федерации по Волгоградской области и в рамках Соглашения от 11.01.2009 № 1 «Об организации взаимодействия между прокуратурой города Волгограда и контрольно-счетной палатой Волгограда» направить отчет о результатах проверки в прокуратуру города Волгограда.

Аналогичные нарушения установлены в МУ «ЖКХ Центрального района». Так при проверке муниципального контракта от 05.08.2008 № 34П на выполнение подрядных работ по капитальному ремонту 11-ти балконов по адресу ул. Чуйкова, 11 выявлено несоответствие объемов и видов работ в локальном сметном расчете объемам и видам работ, указанных в условиях заявки на проведение открытого конкурса на 44,27 тыс.руб. Установлены расхождения объемов работ, указанных в акте о приемке выполненных работ с объемами, предусмотренными локальным сметным расчетом. Технический надзор заказчиком (администрацией Центрального района) за проведением капитального ремонта не осуществлялся. Срок начала работ не соответствует условиям заключения контракта. Всего в ходе проведения проверки целевого использования средств бюджета Волгограда на 2008 год, предусмотренных в смете Центрального района Волгограда на исполнение мероприятий по строкам «Жилищно-

коммунальное хозяйство» и «Образование» установлено:
- 18 существенных нарушений на общую сумму 22 868,0 тыс.руб., из них: нецелевое использование бюджетных средств в невыполнение требований ст.ст.162, 289 Бюджетного кодекса РФ - 1,0 тыс.руб.; неэффективное использование бюджетных средств - 6 893,0 тыс.руб.; расчетные потери - 8 809,0 тыс.руб. (не предъявлены претензии подрядчикам (поставщикам) по оплате неустойки (пени) за ненадлежащее исполнение обязательств по муниципальному контракту (далее-м/к), за нарушение сроков выполнения работ (сроков поставки); утрата бюджетных средств - 7 165,0 тыс.руб., из них: 116,0 тыс.руб. - изменены виды и объемы работ и не оформлено дополнительное соглашение к контракту; 55,0 тыс.руб. - в невыполнение требований п.6 ст.9, п.10 ст.65 Федерального закона № 94-ФЗ изменены объемы работ по м/к более чем на 10% (на 5%); 6 905,0 тыс.руб. - за счет средств бюджета Волгограда в отсутствие обоснования включения расходов в бюджетную смету произведена оплата расходов; 56,0 тыс.руб. - изменены виды и объемы работ и не оформлено дополнительное соглашение к контракту; 27,0 тыс.руб. - за счет средств бюджета Волгограда оплачены расходы в отсутствие принятых денежных обязательств; 6,0 тыс.руб. - за счет средств бюджета Волгограда в отсутствие обоснования включения расходов в бюджетную смету произведена оплата расходов; и 61 иное нарушение по невыполнению требований, такие как:
- федерального законодательства в части: оформления актов освидетельствования скрытых работ; соблюдения порядка ведения кассовых операций; применения кодов классификации операций сектора государственного управления при оплате за счет средств бюджета Волгограда расходов; своевременной регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и принятия к учету первичных учетных документов;
- местного законодательства в части выполнения ЦТУ департамента финансов администрации Волгограда своих функций.

Результаты проверки рассмотрены на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты. Главе Волгограда направлено информационное письмо с предложением принять меры по устранению выявленных нарушений в срок до 01.04.2010 года.

По результатам обследования целевого использования бюджетных средств, средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, выделенных на проведение капитального ремонта жилых домов, расположенных на территории Центрального района Волгограда, проводимого в рамках совместной проверки с прокуратурой Центрального района Волгограда установлено, что подрядчиком завышен объем работ при составлении локальных сметных расчетов на ремонтные работы жилого дома по адресу пр. им. В.И. Ленина, 56:

- в соответствии с письмом Федерального агентства по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству от 23.06.2004 № АП-3230/06, коэффициент, учитывающий условия производства работ к нормам затрат труда, оплате труда рабочих $K=1$ (в смете применен $K=1,2$);
- коэффициент, учитывающий условия производства работ к нормам затрат труда, оплате труда рабочих применен необоснованно;
- в п. 15, 34, 35, 36 локального сметного расчета на замену 2-х лифтов коэффициент к ЗПМ и ТЗМ применен не верно.

Проведенное обследование выявило ряд проблем, в частности:
- на территории Волгограда отсутствуют разработанные управленческие механизмы, обеспечивающие скоординированное и качественное выполнение работ по четко сформированному алгоритму;
- не проработан вопрос о возможности получения собственниками жилых помещений полной и достоверной информации о капитальном ремонте дома;
- не регламентированы права собственников помещений на участие в приемке выполненных работ. Результаты обследования направлены в прокуратуру Центрального района Волгограда. Ответ на момент подготовки Отчета не получен.

Проверки и обследования состояния автомобильных дорог показали отсутствие системного подхода к планированию работ по капитальному и текущему ремонту на уровне города. Размещение заказов осуществляется не на текущий ремонт конкретных дорог, фактически на торгах размещается финансирование на текущее содержание дорог, а не на объем работ по ремонту покрытия.

Проверкой исполнения муниципальных контрактов на выполнение работ по текущему содержанию и ремонту улично-дорожной сети Кировского района Волгограда (осуществлена на основании письма следственного комитета при прокуратуре Российской Федерации Следственного управления по Волгоградской области от 05.02.2009 № 201-9/09) установлено, что администрацией Кировского района Волгограда и МУ «ЖКХ Кировского района» подписан акт № 26 о приемке от ООО «Благоустройство и озеленение» выполненных работ за декабрь 2008 года, и произведена оплата по платежному поручению № 405374 от 31.12.2008 года на сумму 904 125,21 руб., за фактически не выполненный объем работ, так как в ходе осмотра в феврале 2009 года фактически было установлено 145 погонных метров турникетного ограждения вместо необходимых 1000 погонных метров, предусмотренных муниципальным контрактом от 10.07.2008 № 25 (163/2008).

По результатам проверки Контрольно-счетной палаты администрацией Кировского района была проведена работа по установлению недостающих 855 погонных метров ограждения. Дополнительные средства на восстановления ограждения не выделялись.

Обследование законности выделения и расходования бюджетных средств при содержании дорог острова Сарпинский Кировского района Волгограда в 2009 году проведенной Контрольно-счетной палатой в рамках

Соглашения от 11.01.2009 № 1 по поручению прокуратуры Кировского района Волгограда установлено, что во всех представленных на проверку договорах не определен перечень грунтовых дорог, на которых планировалось осуществлять планировку. Определить объекты на которых производились работы, не представляется возможным. Общая сумма финансирования составила 1 278 тыс.руб. Итоги обследования направлены Контрольно-счетной палатой в прокуратуру Кировского района Волгограда. В настоящий момент акт обследования законности выделения и расходования бюджетных средств при содержании дорог острова Сарпинский Кировского района Волгограда в 2009 г. направлен прокуратурой Кировского района Волгограда в Кировское РОВД Волгограда для проведения проверки.

Решение транспортных проблем жителей Волгограда было рассмотрено Контрольно-счетной палатой в рамках проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Волгоградское пассажирское автотранспортное предприятие № 7» в части реализации Мероприятий по обновлению подвижного состава муниципальных унитарных предприятий пассажирского транспорта Волгограда с применением лизинга на период 2007-2010 г.г., утвержденных решением Волгоградской городской Думы от 18 июля 2007г. г. № 48/1164». В настоящее время транспортный комплекс Волгограда переживает кризисные явления, которые обусловлены следующими обстоятельствами:

- система финансирования убытков автотранспортных предприятий, связанная с перевозкой пассажиров по регулируемым тарифам и предоставлением льгот по оплате проезда пассажирам, имеющим право на льготные скидки, не предусматривает выделения средств на развитие автобусных предприятий, а также увеличения бюджетных ассигнований на содержание пассажирского автомобильного транспорта в связи с общим ростом цен в течение года;

- неполная компенсация органами государственной власти, органами местного самоуправления Волгограда затрат на убыточные социально значимые перевозки.

Пассажирские автобусные перевозки в Волгограде осуществляет муниципальное унитарное предприятие "Волгоградское пассажирское автотранспортное предприятие N 7" (далее - МУП «ВПАТП N 7»). На момент разработки мероприятий по обновлению подвижного состава муниципальных унитарных предприятий пассажирского транспорта Волгограда с применением лизинга на период 2007-2010 годы МУП «ВПАТП N 7» обслуживал жителей Волгограда на 35 автобусных маршрутах. Подвижной состав предприятия состоял из 121 автобуса, средний возраст которых составляет 13,3 года при нормативе эксплуатации 8 лет. Более 70 автобусов прошли полный амортизационный срок, что не позволяло эффективно и качественно обслуживать жителей Волгограда, не отвечало требованиям экологии. Основной причиной сокращения и старения подвижного состава является резкое снижение процесса его обновления. Для ежегодной нормативной замены подлежащего списанию подвижного состава с учетом его технического состояния пополнение автобусного парка должно составлять не менее 30 автобусов в год. Решение данного вопроса найдено в применении лизинговых схем при закупке автобусов. В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Волгоградское пассажирское автотранспортное предприятие № 7» в части реализации Мероприятий по обновлению подвижного состава муниципальных унитарных предприятий пассажирского транспорта Волгограда с применением лизинга на период 2007-2010 г.г., утвержденных решением Волгоградской городской Думы от 18 июля 2007 г. № 48/1164» (далее Мероприятия) Контрольно-счетная палата рассмотрела как решается вопрос по обновлению пассажирского транспорта и какова экономическая эффективность работы предприятия при приобретении нового транспорта.

В результате реализации Мероприятий с применением схем лизинга МУП «ВПАТП N 7» получил 92 автобуса, было дополнительно приняты к обслуживанию 8 дачных маршрутов, восстановлена работа на пяти ранее не действовавших маршрутах, увеличено на 14 автобусов количество транспортных средств на действующих маршрутах.

Однако при реализации указанных Мероприятий выявлен ряд нарушений. В ходе проверки муниципального контракта № ЛД-34-11/08 установлено, что департамент городского хозяйства администрации Волгограда выполнил график лизинговых платежей без отклонений и перечислил 131 033,5 тыс.руб. на счет лизингодателя (ООО «Икар»). Лизингодатель нарушил сроки поставки автобусов на 350 дней. Неустойка в сумме 6 317 тыс.руб. ООО «Икар» не предъявлялась. Из поставленных по лизингу 92 автобусов, четыре автобуса использовались не на цели, предусмотренные Мероприятиями:

- 3 автобуса использовались на коммерческих перевозках;
- 1 автобус не числился в бухгалтерском учете МУП «ВПАТП N 7».

Всего по результатам проверки установлено 3 существенных нарушения, на общую сумму 78 643,0 тыс.руб., такие как: неэффективное использование бюджетных средств в сумме 69 800,0 тыс.руб., расчетные потери в сумме 6 318,0 тыс.руб. за непредъявление претензий подрядчиком (поставщиком) по оплате неустойки (пени) за ненадлежащее исполнение обязательств по муниципальному контракту, за нарушение сроков выполнения работ (сроков поставки) по оплате пени; утрата муниципальной собственности в сумме 2 525,0 тыс.руб., так как в невыполнение основной цели, государственному учреждению передан 1 автобус, приобретенный в лизинг за счёт бюджетных средств Волгограда и иных нарушений – 8, такие как:

- невыполнение требований федерального законодательства - 5 нарушений: заключение муниципального контракта на условиях, не соответствующих конкурсной документации, нарушение срока возврата участнику конкурса денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки, до заключения муниципального контракта с победителем конкурса, нарушение срока предоставления полиса страхования ответственности победителем (Федеральный закон № 94-ФЗ); невыполнение требований Федерального закона № 129-ФЗ в части ненадлежащего оформления актов приемки-передачи предмета лизинга – автобусов; передача МУП

«ВПАТП № 7» имущества (автобусов) по просроченной доверенности, выданной департаментом городского хозяйства, выдача наличных денег в подотчет при наличии задолженности по ранее выданным авансам; предоставление авансовых отчетов подотчетным лицом с нарушением срока, на который выданы наличные деньги; оформление авансовых отчетов ввиду отсутствия на лицевой стороне отчетов подписи главного бухгалтера;

- невыполнение требований местного законодательства – 3 нарушения: переданы объекты муниципального движимого имущества в хозяйственное ведение МУП «ВПАТП № 7» при отсутствии решения администрации Волгограда и согласования с Волгоградской городской Думой (невыполнение Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью Волгограда, утвержденного постановлением Волгоградского горсовета народных депутатов от 04.06.1999 г. № 57/657 и Положения о порядке предоставления в пользование и изъятия движимого муниципального имущества от 23.11.2000 г. № 20/270); в отсутствие согласования с департаментом муниципального имущества заключены договоры аренды помещений (невыполнение Положения о МУП, утвержденного постановлением Волгоградского городского Совета народных депутатов от 15.12.2000 г. № 21/296); отсутствовал контроль за заключением департаментом городского хозяйства муниципального контракта на условиях, соответствующих конкурсной документации – невыполнение Положения о комитете муниципального заказа администрации Волгограда, утвержденного постановлением администрации Волгограда от 01.04.2002 г. № 241. По результатам проверки, рассмотренной на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Волгоградской городской Думы и администрации Волгограда направлены рекомендации из 14 пунктов, срок выполнения которых установлен 01.07.2010 года.

Анализ мероприятий последующего контроля, проводимых Контрольно-счетной палатой по результатам проверок и рекомендаций, изложенных в отчетах по данному направлению, показал, что полностью можно снять с контроля проверку «Обоснованность действующих нормативов потребления коммунальных услуг (холодное и горячее водоснабжение, водоотведение, отопление) в соответствии с постановлением Правительства РФ от 23.05.2006 № 306 «Об утверждении Правил установления и определения нормативов потребления коммунальных услуг» (решение Коллегии контрольно-счетной палаты Волгограда № 3/1 от 21.01.2010).

В рамках выполнения рекомендаций и предложений Контрольно-счетной палаты департаментом ЖКХ и ТЭК администрации Волгограда получено экспертное заключение ООО «Аудиторская фирма «Аудит – Бюро» по нормативу «отопление».

Администрацией Волгограда образовано управление по координации, анализу и тарифному регулированию в отрасли жилищно-коммунального хозяйства администрации Волгограда, в полномочия которого входит подготовка к утверждению нормативов потребления коммунальных услуг.

С целью выполнения предложений Контрольно-счетной палаты главой Волгограда приняты 2 постановления:

- от 27.03.2009 г. № 637 «Об установлении нормативов потребления коммунальной услуги «отопление» потребителями в многоквартирных домах и жилых домах, не оборудованных приборами учета, расположенных на территории городского округа город-герой Волгоград». Постановлением главы Волгограда от 29.12.2009 № 3428 постановление главы Волгограда от 27.03.2009 № 637 признано утратившим силу;

- от 11.03.2009 г. № 507 «О создании управления по координации, анализу и тарифному регулированию в отрасли жилищно-коммунального хозяйства администрации Волгограда». Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты вопрос снят с контроля.

С целью выполнения предложений Контрольно-счетной палаты по проверке по реализации мероприятий проекта Международного банка реконструкции и развития «Городское теплоснабжение» проведено совещание, на котором принято решение принять к учету реконструированные и введенные в эксплуатацию участки муниципальных тепловых сетей и передать их в хозяйственное ведение МУП «Волгоградское коммунальное хозяйство».

Арбитражным судом Волгоградской области приняты решения о взыскании с ЗАО «РЭС» в пользу департамента муниципального имущества администрации Волгограда задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом на общую сумму 55 469,97 тыс.руб.

Приняты решения Волгоградской городской Думы по результатам проверки Контрольно-счетной палаты «Формирование МУП «Метроэлектротранс» себестоимости перевозки пассажиров городским электрическим транспортом по регулируемым тарифам и необходимости выделения субсидий из бюджета Волгограда на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров городским электрическим транспортом по регулируемым тарифам. Эффективность использования МУП «Метроэлектротранс» в 2007 году муниципального имущества, закрепленного в виде непрофильных активов»:

- от 25.11.2009 № 26/771 «Об установлении тарифов на услуги по перевозке пассажиров и ручной клади (багажа) общественным (городским) муниципальным пассажирским электротранспортом»;

- от 15.07.2009 № 22/637 «О внесении изменений в решения Волгоградской городской Думы от 28.05.2008 № 4/112 «Об установлении тарифов на услуги по перевозке пассажиров и багажа общественным (городским) муниципальным пассажирским электротранспортом» и от 26.10.2006 №36/835 «О стоимости социальных проездных билетов для проезда в городском пассажирском электротранспорте».

Проведено совещание с участием Управления по региональным тарифам администрации Волгоградской области по вопросу утверждения новой системы установления тарифов и тарифных участков для коммерческого пассажирского транспорта общего пользования.

В МУП «Метроэлектротранс» бухгалтерский учет приведен в соответствие с требованиями Федерального

закона № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части применения и правильного заполнения бухгалтерских документов, унифицированных форм (№ ОС-1, ОС-2, ОС-3, ОС-6, Т-3), в части оформления всех операций оправдательными документами, внесены изменения в учетную политику предприятия. 01.08.2008 г. база отдыха «Крит» принята к налоговому учету в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Волгоградской области в качестве обособленного подразделения МУП «Метроэлектротранс».

По результатам проверки «Финансово-хозяйственная деятельность МУП «Автокоммунтранс» принято решение Волгоградской городской Думой от 04.02.2009 № 15/446 «Об утверждении Положения о департаменте городского хозяйства Волгограда» (ранее не было принято и как следствие отсутствовал ряд полномочий главного распорядителя).

Администрацией Волгограда направлено письмо Министру регионального развития Российской Федерации В.Ф. Басаргину и председателю комитета жилищно-коммунального хозяйства администрации Волгоградской области о рассмотрении возможности софинансирования из федерального бюджета и бюджета Волгоградской области на сумму 22 735 тыс.руб. обновление специализированного автотранспорта для нужд Волгограда. На заседании балансовой комиссии Волгограда рассмотрен отчет по результатам проверки, имущество балансовой стоимостью 6 868,7 тыс.руб. учтено на забалансовом счете МУП «Автокоммунтранс» на основании договора аренды с ООО «Армина».

В области контроля расходования бюджетных средств в инвестиционной деятельности и последующего контроля за устранением ранее выявленных нарушений в данном направлении явилась проверка контрольно-счетной палатой принятых мер по «использованию бюджетных средств, предусмотренных комитету по градостроительству и архитектуре администрации Волгограда в 2007 году на обеспечение разработки документации по территориальному планированию и планировке территории».

По вопросу устранения нарушений и выполнению предложений Контрольно-счетной палаты проведено совещание у заместителя главы А.В.Кузьмичева и три совещания в Контрольно-счетной палате по вопросу выполнения комитетом по градостроительству и архитектуре администрации Волгограда мероприятий последующего контроля по результатам данной проверки.

По итогам совещания у заместителя главы А.В.Кузьмичева, ввиду нарушения подрядчиками сроков и качества выполнения работ по разработке документации по территориальному планированию и планировке территории (срок выполнения работ 2007- 2008 годы), комитету по градостроительству и архитектуре администрации Волгограда на 2009 год сокращены лимиты бюджетных ассигнований на 33 932,0 тыс.руб. Департаментом финансов администрации Волгограда учтены данные корректировки при внесении изменений в решение Волгоградской городской Думы от 24.10.2007 № 50/1239 «О бюджете Волгограда на 2008 год и на период до 2010 года» путем уменьшения бюджетных обязательств на 2009 год комитету по градостроительству и архитектуре администрации Волгограда.

По результатам проведенных мероприятий последующего контроля комитетом по градостроительству и архитектуре администрации Волгограда приняты работы по муниципальному контракту на сумму 4 750,0 тыс.руб.

По проверке «Эффективность мер, предпринятых администрацией Волгограда, в части реализации основных положений Генерального плана Волгограда, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 29.06.2007 г. № 47/1112 «Об утверждении Генерального плана Волгограда» с целью устранения нарушений и выполнения предложений Контрольно-счетной палаты:

- в комитете по градостроительству и архитектуре администрации Волгограда проведено совещание и издан приказ председателя комитета по градостроительству и архитектуре администрации Волгограда № 30-осн от 08.06.2009 «Об утверждении плана мероприятий»;

- и.о. главы Волгограда С.Н.Соколовым строго указано председателю комитета по градостроительству и архитектуре администрации Волгограда А.В.Лисину на необходимость соблюдения требований действующего законодательства и недопущения его нарушений при выполнении комитетом своих функций.

Контроль расходования средств бюджета Волгограда в социальной сфере, как и в предыдущие годы, являлся одним из приоритетных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты. В ходе 6 мероприятий по контролю расходования бюджетных средств социальной направленности установлены существенные нарушения на общую сумму 92 009 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий руководителям проверенных организаций направлены предложения, из которых по 2 мероприятиям срок выполнения установлен на 2009 год. В результате работы, проведенной проверенными организациями, полностью сняты с контроля 2 проверки. По остальным предложениям Контрольно-счетной палаты установлены сроки устранения нарушений в 2010 году.

В ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий в 2009 году основной проверяемый период приходился на 2008 год. В 2008 году финансирование отраслей здравоохранения, физической культуры и спорта, социальной политики и образования осуществлялось в соответствии с бюджетными назначениями. В тоже время освоение выделенных ассигнований по ряду главных распорядителей и получателей бюджетных средств осуществлялось на недостаточном уровне. Субвенции из вышестоящих бюджетов на выполнение переданных государственных полномочий также выделялись несвоевременно, что создавало определенные трудности в реализации возложенных на Волгоград государственных полномочий и не позволяло достигать запланированного результата.

В ходе проверки деятельности администрации Волгограда в части реализации государственных полномочий по

предоставлению мер социальной поддержки по обеспечению жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в соответствии с Законом Волгоградской области от 12 декабря 2005 г. № 1144-Од «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, оплате труда приемных родителей, предоставлению им мер социальной поддержки» установлено, что в 2007 году 61,1% от общей суммы субвенций перечислено 28.12.2007 года, в 2008 году вся сумма выделенных бюджету Волгограда субвенций перечислена 13.10.2008 года. Эффективное освоение средств при столь поздних сроках перечисления практически невозможно, в результате субвенции 2007 года не были использованы в течение 2007 года и осваивались в 2008 году начиная со 2-го квартала. В результате несвоевременного принятия администрацией Волгограда нормативных актов по вопросу определения ответственных за освоение субвенции на приобретение жилья детям-сиротам не позволило начать своевременное освоение выделенных средств. Экономия бюджетных средств от размещения муниципального контракта, предусмотренных Волгограду в виде субвенции составила - 3 091,5 тыс.руб.. На момент проверки Контрольно-счетной палаты на территории Волгограда отсутствовал утвержденный порядок предоставления жилых помещений по договорам социального найма детям-сиротам.

Всего по результатам проверки установлены 5 иных нарушений:
- невыполнение требований федерального законодательства – 1 нарушение: невыполнение требований ст.72 Бюджетного Кодекса РФ (срок исполнения расходных обязательств по м/к текущего 2007 года установлен на последующий 2008 год);
- невыполнение требований местного законодательства – 3 нарушения, в том числе невыполнение требований Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью Волгограда в части передачи квартир в оперативное управление МУ ЖКХ районов в отсутствие решения администрации Волгограда, невыполнение требований постановления Волгограда о приобретении жилых помещений (квартир) для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в 2008 году;
- нарушение договорной деятельности – 1 нарушение в части сроков оплаты по муниципальным контрактам. По результатам проверки проведено заседание Коллегии Контрольно-счетной палаты. Руководителям структурных подразделений администрации Волгограда направлены предложения по устранению выявленных нарушений.

Часть нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой, устранены. Начальником управления по жилищной политике администрации Волгограда издано распоряжение от 24.09.2009 №138-1 «О мерах по исполнению государственных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа».

По отрасли «Образование» контрольными мероприятиями в 2009 году были охвачены два направления: «молодежная политика» и «капитальный ремонт в образовательных учреждениях». В результате проведенных проверок по направлению «молодежная политика» установлено неэффективное использование муниципального имущества на сумму 2 439 тыс. рублей, которое передано в безвозмездное пользование ООО «Пять с плюсом» Краснооктябрьским ТУ комитета по образованию.

В рамках проверки целевого использования бюджетных средств Волгограда, выделенных на организацию летнего отдыха и занятости молодежи Волгограда в 2008 году установлено, что Комитетом по образованию администрации Волгограда муниципальные контракты и приказы подготовлены на недостаточно качественном уровне, вследствие этого продолжительность 1-ой смены, указанная в приказе от 20.06.2008 № 349 не соответствовала продолжительности смены, указанной в Приложении 1 к контракту от 16.06.2008 № 157. Количество сопровождающих, указанных в приказе Комитета по образованию от 20.06.2008 № 350 не соответствовало количеству сопровождающих, указанных в контракте от 16.06.2008 № 1092. Всего по результатам проверки установлено два существенных нарушения на общую сумму 2 464 тыс.руб.: неэффективное использование муниципального имущества – 1 нарушение на сумму 2 439 тыс.руб., так как осуществлена передача муниципального движимого имущества в безвозмездное пользование в отсутствие решения администрации Волгограда и согласия Волгоградской городской Думы, утрата бюджетных средств в сумме 25 тыс.руб.; и иные – 17 нарушений, такие как:
- невыполнение требований федерального законодательства (3 нарушения) в части заключения муниципальных контрактов на условиях, не указанных в конкурсной документации, в заявке (Федеральный закон от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ), Санитарные правила «Санитарно-эпидемиологические требования к перевозке железнодорожным транспортом организованных детских коллективов» СП 2.5.1277-03, утвержденные Главным государственным санитарным врачом Российской Федерации 31.03.2003 г. при организации перевозок детей;
- невыполнение требований местного законодательства – 4 нарушения, в части отсутствия приказа о назначении ответственных лиц за исполнение муниципального контракта, сведений о заключении и исполнении контракта - невыполнение Положения о формировании, размещении, исполнении и контроле за исполнением муниципального заказа в Волгограде, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 30.03.2006 № 29/594, неправомерно произведенной предоплаты в размере 100 % в невыполнение решения Волгоградской городской Думы от 24.10.2007 № 50/1239 «О бюджете Волгограда на 2008 год и на период до 2010 года»;

- невыполнение требований Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по бюджетному учету № 25н – 5 нарушений, в части принятия к бухгалтерскому учету некорректно оформленных первичных документов, списание затрат в отсутствие оправдательных документов, в части отсутствия учета путевок в качестве денежных документов;

- прочие нарушения – 6, в части назначения сопровождающих для детей, не являющихся сотрудниками комитета по образованию администрации Волгограда и находящихся в отпусках в момент поездки, с возложением персональной ответственности за сохранность жизни и здоровья детей в пути следования; формирования групп детей численностью более 30-ти человек при организации перевозок детей на железнодорожном транспорте; нарушение условий оплаты по договору, ведения журнала инструктажа о правилах поведения детей (Инструкция № 10 от 24.04.2007 г., утвержденная председателем комитета по образованию).

Контрольно-счетной палатой подготовлено 11 предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений. Срок исполнения установлен 01.04.2010 года.

В рамках проверки эффективности использования средств бюджета Волгограда, выделенных на финансирование краткосрочных муниципальных целевых программ, а также долгосрочных муниципальных целевых программ была проведена проверка целевой программы «Молодежь Волгограда» на 2006-2008 г.г.. В результате проверки специалисты палаты пришли к выводу, что в рамках закупки мебели для подростковых клубов была приобретена аппаратура на 31,6 тыс.руб., не являющаяся мебелью. Приобретенная для подростковых клубов мебель находилась в комитете по делам молодежи до передачи ее в подведомственные учреждения в среднем 3 месяца. За счет мероприятий капитального ремонта был осуществлен текущий ремонт. Проверка помещения подросткового клуба «Турист» показала, что муниципальный контракт от 19.08.2008 № 31 завершен, стоимость выполненных работ составляет 2 445,4 тыс.руб. или 68% от первоначальной стоимости контракта 3 597 тыс.руб. Однако на момент проверки помещение подросткового клуба не готово к эксплуатации. В нерабочем состоянии находится вентиляция, не выполнены работы по монтажу наружной системы дымоудаления.

В рамках реализации мероприятий на проведение фестиваля студенческого актива «Пятый семестр» 370,8 тыс.руб. израсходованы на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным программой «Молодежь Волгограда».

В ходе проведения проверки исполнения муниципальных контрактов в 2006-2008 г.г. на ремонтно-строительные работы по отрасли «Образование» в Тракторозаводском и Красноармейском районах Волгограда выявлен ряд проблем аналогичных отрасли жилищно-коммунальное хозяйство. Отсутствовал ведомственный контроль за получателями бюджетных средств, своевременно не насчитывались штрафные санкции. Выбор подрядчиков на конкурсной основе осуществлялся формально.

По результатам проверки установлены существенные нарушения на общую сумму 14 405,9 тыс.руб.: неэффективное использование бюджетных средств в сумме 372 тыс.руб. – неосвоение бюджетных средств при наличии потребности в их использовании; расчетные потери в сумме 1 645,9 тыс.руб. (не предъявлены претензии подрядчикам (поставщикам) по оплате неустойки (пени) за ненадлежащее исполнение обязательств по м/к, за нарушение сроков выполнения работ (сроков поставки); утрата бюджетных средств в сумме 12 388 тыс.руб., так как: отсутствует обоснование потребности в дополнительных работах и согласование изменения объема и стоимости работ; контроль за заполнением журнала производства работ; не представлены сертификаты соответствия на оборудование детских игровых площадок; подрядчиком изменен предмет контракта и представлены материалы, не соответствующие сметной документации и нарушены сроки начала и окончания работ; изменение объемов работ по муниципальному контракту более чем на 10% (на 5%) и иные нарушения – 6, такие как: невыполнение требований федерального законодательства - Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ, так как объекты проверки, не являясь получателями бюджетных средств, в отсутствие лимитов бюджетных обязательств, неправомерно выступили в качестве муниципальных заказчиков при заключении контрактов; приняты к учету акты выполненных работ, при наличии расхождений в локальных сметных расчетах с приложениями к муниципальному контракту (Федеральный закон № 94-ФЗ), нарушение местного законодательства (Положения о формировании, размещении, исполнении и контроле за исполнением муниципального заказа в Волгограде, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 30.03.2006 № 29/594,) в части размещения муниципального заказа способом запроса котировки цен на выполнение одноименных работ в течение квартала на сумму свыше 200,0 тыс.руб. при заключении 11 муниципальных контрактов.

По результатам проверки проведено совещание в администрации Волгограда с участием комитета муниципального заказа администрации Волгограда, заказчиков, на котором было указано на обязательное соблюдение норм действующего законодательства при заключении и исполнении муниципальных контрактов. Комитету по делам молодежи администрации Волгограда уменьшены бюджетные ассигнования на 2009 год на сумму 370,8 тыс.руб. по установленным фактам нецелевого использования бюджетных средств. С целью устранения нарушений и выполнения предложений контрольно-счетной палаты в комитете по делам молодежи администрации Волгограда проведено совещание от 27.08.2009 г. «Об усилении контроля за исполнением действующего законодательства в области размещения муниципального заказа».

По направлению «Здравоохранение, физическая культура и спорт» контрольными мероприятиями охвачены направления: «содержание медицинских учреждений», «реализация календарного плана по физической культуре».

Проведенная проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных МУЗ «Клиническая больница скорой медицинской помощи № 15» на выполнение мероприятия «Содержание учреждения» в 2008 году показали, что учреждением несвоевременно принято к бухгалтерскому учету медицинское оборудование на сумму 57 198,3 тыс.руб.

При исполнении муниципальных контрактов по ряду контрактов были заключены дополнительные соглашения на условиях, несоответствующих условиям запроса котировки цен (м/контракт от 17.07.2008 № 1). Средства в сумме 3 693 тыс.руб., предусмотренные на капитальный ремонт учреждений здравоохранения не были освоены в 2008 году несмотря на потребность в указанных средствах и потребность в проведении капитального ремонта в учреждениях здравоохранения. Необоснованно были изменены условия муниципального контракта на сумму 37 405 тыс.руб., в части установления срока гарантийных обязательств для эксплуатации рентгеновской трубки, являющейся неотъемлемой частью томографа и в связи с этим досрочно расторгнут контракт при неработающим томографе. Всего по результатам проверки установлены существенные нарушения: неэффективное использование средств бюджета Волгограда – 48 356 тыс.руб., расчетные потери бюджета – 28 тыс.руб., утрата муниципальной собственности – 5 493 тыс.руб.; и иные нарушения в количестве 31, такие как:

- невыполнение требований Бюджетного кодекса РФ в части нераспределения лимитов бюджетных обязательств между подведомственными учреждениями на выполнение их функций и несвоевременного размещения муниципального заказа при наличии лимитов бюджетных обязательств;
- невыполнение требований Федерального закона № 94-ФЗ в части размещения муниципального заказа не получателем бюджетных средств и необоснованного изменения условий муниципального контракта;
- невыполнение решений Волгоградской городской Думы в части оплаты аванса в размере 100 %, оказания платных медицинских услуг в отсутствие специального разрешения, несоблюдения порядка приема-передачи основных средств, непредставления сведений о заключении, исполнении и расторжении муниципальных контрактов.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой подготовлена информация, которая направлена Волгоградской городской Думе и главе Волгограда. Руководителю департамента здравоохранения направлены предложения из 8 пунктов об устранении допущенных нарушений и недостатков. Во исполнение указанного, руководителем департамента здравоохранения администрации Волгограда издан приказ № 1026 от 21.10.2009 «О порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет и смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности бюджетных учреждений, подведомственных департаменту здравоохранения администрации Волгограда» и соответственно принят Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений, подведомственных департаменту здравоохранения администрации Волгограда и Порядок составления, утверждения и ведения смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности бюджетных учреждений, подведомственных департаменту здравоохранения администрации Волгограда;

- главным врачом МУЗ «Клиническая больница скорой медицинской помощи № 15» издан приказ №272 от 01.10.2009 «О назначении ответственных лиц по организации и ведению контроля за исполнением муниципальных контрактов».

Проведено совещание в МУЗ «Клиническая больница скорой медицинской помощи № 15» с целью обязательного выполнения требований Положения о формировании, размещении, исполнении и контроле за исполнением муниципального заказа в Волгограде, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 30.03.2006 г. № 29/594 «О принятии Положения о формировании, размещении, исполнении и контроле за исполнением муниципального заказа в Волгограде»; Гражданского кодекса РФ, в части обязательного заключения договоров гражданско-правового характера. Волгоградская городская Дума приняла решение от 27.10.2009 № 25/734 «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений здравоохранения Волгограда», утвержденное решением Волгоградской городской Думы от 24.11.2006 № 38/900 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений здравоохранения Волгограда».

В соответствии с Федеральным законом от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в РФ» к полномочиям органов местного самоуправления в области физической культуры и спорта в числе прочих относятся:

- организация проведения муниципальных официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий;
- утверждение и реализация календарных планов физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий муниципальных образований.

В ходе проведения проверки целевого использования бюджетных средств, выделенных в 2008 году комитету по физической культуре и спорту администрации Волгограда на реализацию календарного плана установлено, что выплаты единовременного денежного вознаграждения спортсменам Волгограда и их тренерам на сумму 11 690 тыс.руб. произведены не в рамках полномочий органов местного самоуправления. Финансирование мероприятий по подготовке мужских и юношеских команд АНО СГК «Каустик» во Всероссийских соревнованиях в рамках исполнения м/контракта от 12.05.2008 № 05-Д/290 осуществлено также не в рамках установленных полномочий органов местного самоуправления.

Оплата судейства на соревнованиях осуществлялась без соответствующего заключения договоров с судьями. Отсутствие контроля со стороны комитета по физической культуре и спорту за проведением 61-го Всероссийского легкоатлетического пробега привело к необоснованному расходованию бюджетных средств в сумме 21,3 тыс.руб.

Всего по результатам проверки установлены четыре существенных нарушения на общую сумму 20 624 тыс.руб. – утрата бюджетных средств, и одно иное нарушение – невыполнение муниципальных правовых актов в части оплаты авансовых платежей по муниципальным контрактам в размере, превышающем норматив установленный решением Волгоградской городской Думы от 24.10.2007г. № 50/1239 «О бюджете Волгограда»

на 2008 год и на период до 2010 года». Помимо контрольных мероприятий в течение отчетного года продолжалось проведение мероприятий по реализации последующего контроля. Рекомендации Контрольно-счетной палаты по результатам проведенных в социальной сфере контрольных мероприятий учтены при принятии и актуализации целого ряда нормативных правовых актов.

Так в рамках проверки эффективность использования бюджетных средств, предусмотренных в 2007 году на организацию бесплатного питания в образовательных учреждениях Волгограда, в том числе: обучающихся 1 – 11 классов из малообеспеченных семей, а также обучающихся специальных (коррекционных) классов принят ряд нормативных актов, упорядочивающих организацию питания:

- решение Волгоградской городской Думы от 24.12.2008 № 14/413 «Об утверждении Положения о Комитете по образованию администрации Волгограда». В соответствии, с указанным решением комитету по образованию администрации Волгограда даны полномочия по совместному контролю с департаментом муниципального имущества администрации Волгограда за сохранностью и эффективным использованием муниципального имущества Волгограда, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными образовательными учреждениями Волгограда. Кроме того, на комитет возложены функции по контролю за деятельностью муниципальных образовательных учреждений Волгограда по созданию необходимых условий для организации питания обучающихся и воспитанников;
- постановление главы Волгограда от 24.11.2008 № 2464 «О совершенствовании управления муниципальной системой образования Волгограда» - районные органы управления образованием выведены из структур администраций районов Волгограда и включены в структуру комитета по образованию администрации Волгограда.

По результатам проведенных проверок использования технологического и холодильного оборудования, находящегося в оперативном управлении у 143 МОУ Волгограда сформированы перечни технологического оборудования, используемого для организации питания, выявлено оборудование, не имеющее остаточной стоимости. На указанное оборудование департаментом муниципального имущества заказана оценка рыночной стоимости, подготовлены отчеты об оценке на 2 075 единиц оборудования. Проведено совместное аппаратное совещание работников комитета по образованию администрации Волгограда с руководителями и специалистами территориальных управлений комитета по образованию по итогам проведенной проверки.

С целью устранения нарушений по результатам проверки:

- в 2009 году в условия конкурсной документации включены требования о необходимости заключения победителями конкурса договоров аренды муниципального имущества, а также обязательном заключении договоров аренды технологического и холодильного оборудования, договоров аренды на используемое помещение;

- комитет по образованию администрации Волгограда совместно с департаментом потребительского рынка администрации Волгограда разработал план мероприятий, направленных на улучшение питания обучающихся МОУ в 2009 году;

- за период с 01.09.2008г. по 31.12.2008г. приняты меры к увеличению охвата горячим питанием обучающихся в МОУ Волгограда с 23142 чел. до 35324 человек.

С целью своевременного обмена информацией территориальным управлением по образованию Советского района Волгограда заключено соглашение от 20.01.2009 г. о передаче информации базы данных получателей ежемесячных пособий на детей Советского района Волгограда с Управлением социальной защиты населения Администрации Волгоградской области.

По результатам проверки:

- объявлены замечания главному бухгалтеру МОУ ООШ №139, методисту и начальнику отдела физкультурно-массовой и оздоровительной работы комитета по образованию администрации Волгограда;

- Кировским территориальным управлением комитета по образованию администрации Волгограда изданы 3 приказа, по вопросу организации контроля за эффективным расходованием бюджетных средств, выделяемых на организацию питания, оперативной проверки образовательных учреждений и об итогах проверки;

- Краснооктябрьским территориальным управлением комитета по образованию администрации Волгограда издан приказ «Об утверждении Положения о порядке организации питания обучающихся в образовательных учреждениях Краснооктябрьского района». Результаты проведенных проверок в МОУ организации питания заслушаны на совещании у заместителя главы администрации Краснооктябрьского района.

По результатам контрольных мероприятий «Обоснованность финансирования муниципального оздоровительного образовательного учреждения санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении, санаторной школы-интерната № 10 Кировского района Волгограда из бюджета Волгограда в 2008 году» приняты следующие меры:

- главой Волгограда указано на необходимость строгого исполнения требований законодательства РФ при исполнении должностных обязанностей, а также на усиление финансового контроля за целевым использованием бюджетных средств главе администрации Кировского района, руководителю департамента муниципального имущества администрации Волгограда, и.о. руководителя комитета по образованию администрации Волгограда;

- департаментом муниципального имущества администрации Волгограда направлено в адрес администрации Кировского района письмо с указанием допущенных нарушений, а также требования о разграничении полномочий между структурными подразделениями администрации Волгограда при осуществлении действий,

связанных с управлением муниципальными образовательными учреждениями, и переданным им в оперативное управление имуществом;

комитетом по образованию администрации Волгограда:

- проведено совещание с начальниками территориальных управлений комитета по образованию администрации Волгограда, на котором проработаны выявленные в ходе проверки нарушения;
- организовано использование системы электронного документооборота «ДЕЛО» для оперативного осуществления документооборота между районными органами, осуществляющими управление в сфере образования и комитетом по образованию администрации Волгограда, а также для обеспечения контроля за исполнением нормативно-правовых актов;
- объявлен выговор главному бухгалтеру централизованной бухгалтерии Кировского территориального управления комитета по образованию, заместителю начальника Кировского ТУ комитета по образованию (приказ Кировского территориального управления комитета по образованию от 10.02.2009г. № 46/1);
- назначены ответственные лица для проведения предварительного согласования договоров (приказ Кировского территориального управления комитета по образованию от 24.03.2009г. № 129 «Об утверждении порядка предварительного согласования договоров, заключаемых муниципальными образовательными учреждениями Кировского района Волгограда и территориальным управлением комитета по образованию администрации Волгограда»);
- проведено совещание в администрации Кировского района с должностными лицами структурных подразделений администрации Кировского района Волгограда и главными бухгалтерами подведомственных учреждений по вопросу соблюдения бюджетного законодательства РФ и недопущения нецелевого использования средств бюджета Волгограда;
- приняты приказы департаментом финансов администрации Волгограда, в которых определен порядок исключения из сводного реестра участников бюджетного процесса и порядок закрытия лицевых счетов:
 - от 17.12.2008г. № 105-ОД «О Порядке ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Волгограда, главных администраторов и администраторов доходов бюджета Волгограда, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета Волгограда»;
 - от 10.04.2009г. № 33-ОД «О Порядке открытия, ведения департаментом финансов администрации Волгограда лицевых счетов и исполнения бюджета Волгограда по расходам».

По итогам проверки «Выполнение решения Волгоградской городской Думы от 27.09.2006 г. № 34/777 «О приоритетных направлениях социально-экономического развития Волгограда на 2007 год» в части работы комиссии по вопросу планирования, строительства и эксплуатации спортивных площадок во дворах жилищного фонда Волгограда, обоснованности включения в тарифы за услуги ЖКХ затрат на поддержание в техническом состоянии дворовых спортивных и детских игровых площадок, целевого использования получаемых средств» главой Волгограда принято 10 постановлений, во исполнение которых в состав муниципальной имущества казны Волгограда включено и учитывается муниципальное имущество (по результатам проведенной инвентаризации МУ «ЖКХ» во всех районах Волгограда), относящееся к объектам благоустройства (спортивные, детские игровые площадки и т.д.) в количестве 302 объектов, балансовой стоимостью на 01.11.2009 года

2	284	455,657	тыс.руб.
---	-----	---------	----------

В 2009 году особое внимание Контрольно-счетная палата уделяла проверке муниципальных целевых программ. Результаты контрольных и экспертных работ по вопросам разработки и реализации городских целевых программ показали: по-прежнему актуальной проблемой является неопределенность ожидаемых результатов, а также низкий уровень информационной обеспеченности выполнения отдельных программных мероприятий.

Так, в рассмотренных Контрольно-счетной палатой муниципальных целевых программах, были нечетко выражены целевые индикаторы, расчеты и обоснования к планируемым объемам финансирования по ряду мероприятий отсутствовали.

Анализ формирования и исполнения целевых программ показал, что при сокращении объемов финансирования на реализацию программ, изменения вносились в ранее утвержденные объемы расходов, при этом конечные ожидаемые результаты от реализации программ не изменялись.

В ходе проверки «эффективности использования средств бюджета Волгограда, выделенных на финансирование краткосрочных муниципальных целевых программ, а также долгосрочных муниципальных целевых программ» установлено, что ряд из проверенных муниципальных целевых программ, в том числе «Молодежь Волгограда», принятая постановлением Волгоградского городского Совета народных депутатов от 25.01.2006 № 27/533 несмотря на высокий процент финансирования признается неэффективной, ввиду отсутствия количественных или качественных измеримых показателей хода ее реализации. Структурные подразделения администрации Волгограда в недостаточной мере осуществляли контроль за ходом реализации целевых программ. В отчетных данных департамента экономики и инвестиций администрации Волгограда и департамента финансов установлены существенные расхождения с ответственным исполнителем программы.

Всего в ходе проверки установлено:

- 4 существенных нарушения на общую сумму 371,0 тыс.руб., из них: неэффективное использование средств бюджета Волгограда - 30,0 тыс. руб.; расчетные потери - 70,0 тыс.руб. (не предъявлены претензии подрядчикам (поставщикам) по оплате неустойки (пени) за ненадлежащее исполнение обязательств по м/к, за нарушение сроков выполнения работ (сроков поставки); утрата бюджетных средств – 161,0 тыс.руб., из них: 145,0 тыс.руб. - изменены виды и объемы работ и отсутствует обоснование потребности в дополнительных

работах; 16,0 тыс.руб. – в невыполнение требований п.6 ст.9, п.10 ст.65 Федерального закона № 94-ФЗ по контракту более чем на 10% (на 5%) изменены объемы работ;

- 44 иных нарушения по выполнению требований:

федерального законодательства в части: заключения муниципальных контрактов не от имени муниципального образования - городского округа Волгоград и не на условиях, указанных в заявке на участие в конкурсе и в конкурсной документации; ведения журналов производства работ; оформления унифицированных форм первичной учетной документации по учету ремонтно-строительных работ; согласования с проектной организацией отступлений от рабочего проекта; соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета и оформления первичных учетных документов;

- местного законодательства в части соблюдения размера авансовых платежей.

В целях реализации рекомендаций Контрольно-счетной палаты приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также предотвращению неэффективного использования средств бюджета Волгограда.

Главой Волгограда приняты постановления:

- «Об утверждении Положения о долгосрочных муниципальных целевых программах» от 03.03.2009 г. № 419;
- «Об утверждении Положения о ведомственных целевых программах» от 24.07.2009 г. № 1727;
- «Об утверждении порядка оценки эффективности реализации долгосрочных муниципальных целевых программ и проектов долгосрочных муниципальных целевых программ» от 24.02.2009 г. № 374.

Поведено совещание в администрации Волгограда по результатам проведенной проверки, с участием комитета муниципального заказа администрации Волгограда, заказчиков, на котором было указано на обязательное соблюдение действующего законодательства при заключении и исполнении муниципальных контрактов. Администрацией Ворошиловского района, МУ ЖКХ Центрального района Волгограда и МУ ЖКХ Ворошиловского района Волгограда обеспечено выполнение требований ст. 9 и ст.29 Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в части заключения муниципальных контрактов от имени муниципального образования - городского округа Волгоград и на условиях, указанных в заявке на участие в конкурсе и в конкурсной документации, что подтверждено копиями муниципальных контрактов: № 07-Б от 13.07.2009 г. на 166,5 тыс.руб. на приобретение и установку малых архитектурных форм, № 3П от 24.07.2009 г. на 118,7 тыс.руб. на выполнение подрядных работ, № 21-07 от 04.12.2007 г. на 160,4 тыс.руб. на непредвиденный ремонт лифтового оборудования.

Администрацией Центрального района обеспечено выполнение требований п.п. «б» п.2, п.п.2 п.4 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части указания обязательных реквизитов в первичных документах по исполнению муниципальных контрактов, что подтверждено представленным муниципальным контрактом от 07.05.2008 г. № 9П с приложением локальных ресурсных сметных расчетов, в которых проставлены даты. МУ ЖКХ Центрального района Волгограда приведены в соответствие ненадлежаще оформленные первичные документы.

Наказаны ответственные лица: объявлено устное замечание главному бухгалтеру (комитет по делам молодежи администрации Волгограда); предупреждение начальнику отдела по капитальному ремонту и обслуживанию жилого фонда, главному специалисту отдела по капитальному ремонту и обслуживанию жилого фонда объявлен выговор (МУ «ЖКХ» Ворошиловского района).

3. Результаты экспертной работы Контрольно-счетной палаты

Учитывая эффективность предварительного контроля исполнения бюджета, в 2009 году осуществлялось дальнейшее развитие и совершенствование экспертного направления деятельности Контрольно-счетной палаты.

Существенно расширилось участие Контрольно-счетной палаты в нормативной деятельности Волгоградской городской Думы. Помимо подготовки экспертных заключений на внесенные в Волгоградскую городскую Думу проекты нормативных актов, в минувшем году Контрольно-счетной палатой реализовано право на внесение соответствующих предложений на заседание Волгоградской городской Думы, в том числе по вопросам касающимся:

- распоряжения муниципальным имуществом и его учета;
- рассмотрения прогнозных планов приватизации муниципального имущества, изменения в прогнозные планы приватизации;
- местных налогов на территории Волгограда, сроков исчисления и уплаты авансовых платежей по местным налогам, дополнительных оснований и иных условий предоставления отсрочки или рассрочки по местным налогам;
- определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности (установления предельного роста арендной платы для определенных категорий арендаторов) и освобождения от арендной платы за нежилые помещения, находящиеся в муниципальной собственности Волгограда;
- создания муниципальных учреждений Волгограда;
- порядка размещения и схем размещения объектов мелкорозничной торговли и услуг, гаражей для хранения спецавтотранспорта инвалидов на территории Волгограда, размещения нестационарных объектов мелкорозничной сети на территории Волгограда;
- рассмотрения положений об отраслевых подразделениях администрации Волгограда;
- оказания целевой материальной помощи на зубопротезирование малоимущим гражданам, оказания целевой

адресной материальной помощи семьям, имеющим шесть и более несовершеннолетних детей, на приобретение микроавтобуса, предоставления молодым семьям дополнительной социальной выплаты за счет средств бюджета Волгограда при рождении ребенка;

- поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;
- установления тарифов на услуги по перевозке пассажиров и багажа общественным (городским) муниципальным пассажирским электротранспортом,
- внесения изменений в Порядок установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями Волгограда;
- реорганизации муниципальных дошкольных образовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений, муниципальных унитарных предприятий (аптек) Волгограда;
- о даче согласия на отказ от договоров безвозмездного пользования муниципальными нежилыми помещениями
- о даче согласия на безвозмездную передачу из муниципальной собственности в государственную собственность, в федеральную собственность муниципальных нежилых помещений (в результате реализации указанного права муниципалитет лишился части ликвидной собственности.).

В 2009 году Контрольно-счетная палата проводила финансовую экспертизу проектов нормативных правовых актов, предусматривающих расходы за счет средств бюджета Волгограда.

Всего в 2009 году Контрольно-счетной палатой подготовлено и направлено в Волгоградскую городскую Думу 186 экспертных заключения.

Следует отметить, что по сравнению с 2008 годом количество экспертных заключений относительно предыдущего года несколько снизилось (В 2008 году подготовлено 214 заключения). Это обусловлено следующими объективными причинами:

- изменением статуса муниципальных целевых программ и принятием в связи с этим в 2009 году ряда нормативных актов главы Волгограда об утверждении новых целевых программ;
- значительным количеством заключений, подготовленных в 2008 году о передаче в федеральную и региональную собственность соответствующего муниципального имущества в силу Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Кроме того, при подготовке экспертных заключений неоднократно проводились встречи с разработчиками проектов и всесторонне рассматривались все аспекты проблем. Экспертные мероприятия, проведенные в 2009 году, как и вся система контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой, были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения бюджета Волгограда, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- последующего контроля исполнения бюджета 2008 года;
- текущего (оперативного) контроля исполнения бюджета 2009 года;
- предварительного контроля проекта бюджета Волгограда на 2010 год.

Одним из основных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в отчетном году в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, явилась внешняя проверка отчета администрации Волгограда об исполнении бюджета Волгограда за 2008 год и подготовка по ее результатам заключения. В заключении отмечены основные недостатки и нарушения, допущенные участниками бюджетного процесса Волгограда при исполнении бюджета, сформулированы конкретные предложения, направленные на их устранение.

Общая сумма недофинансирования плановых расходов бюджета составила за 2008 год 1 532 647 тыс. руб., в том числе за счет невыполнения плана по налогу на доходы физических лиц на 384 831 тыс. рублей. Всего в 2008 году плановые назначения по доходам не исполнены на 887 324 тыс.руб. Источников финансирования дефицита бюджета Волгограда привлечено на 645 322,6 тыс. руб. меньше, чем планировалось.

В 2008 году расходы бюджета Волгограда не были ориентированы на конечный результат. В решении о бюджете Волгограда на 2008 год отсутствовали плановые показатели предоставления муниципальных услуг и как следствие отсутствовали финансовые нормативы и критерии оценки качества оказания услуг. При общем недофинансировании расходов бюджета Волгограда за 2008 год по отдельным главным распорядителям допущено превышение бюджетных ассигнований. Так, комитету по делам казачества администрации Волгограда выделено сверх плановых назначений 66,8 тыс.руб. Однако по состоянию на 01.01.2009 года у комитета по делам казачества образовалась кредиторская задолженность в сумме 323,27 тыс.руб.

Часть муниципальных целевых программ, финансирование которых осуществлялось в 2008 году, не отвечала требованиям программно-целевого метода, в программах цели и задачи были сформулированы недостаточно конкретно, отсутствовали целевые индикаторы и количественные показатели экономической эффективности. Финансирование программных мероприятий, по сути, являлось дополнительным финансовым источником обеспечения функций органов исполнительной власти и муниципальных учреждений и не позволило достигнуть поставленных в программах целей. Отсутствие надлежащего ведомственного контроля со стороны муниципальных заказчиков (комитетов по образованию, по делам молодежи) за выполнением муниципальных целевых программ привело к тому, что при реализации отдельных из них допущены неэффективные (75,8 тыс. руб. только по программе «Молодежь Волгограда») расходы средств бюджета Волгограда. По результатам проверки исполнения бюджета Волгограда за 2008 год администрации Волгограда внесено 12 предложений, реализация которых, по мнению Контрольно-счетной палаты позволила бы устранить имеющиеся недостатки и нарушения.

Из 12 предложений, внесенных Контрольно-счетной палатой в экспертном заключении в адрес администрации Волгограда, в полном объеме учтено 3 предложения (25% от общего числа). По 7 предложениям работа проводится, либо вопрос находится в стадии решения. Ход проводимых мероприятий по реализации предложений палаты находится в сфере постоянного контроля. При этом по 2 пунктам предложений администрацией Волгограда не предоставлена информация о проводимой работе. Таким образом, из 12 предложений, внесенных Контрольно-счетной палатой по результатам внешней проверки отчета администрации Волгограда об исполнении бюджета Волгограда за 2008 год, реализовано или реализуется в настоящее время 10 предложений, т. е. 83,3% от общего их числа. Сравнительный анализ реализации предложений Контрольно-счетной палаты по устранению нарушений, допущенных при исполнении бюджета за истекший финансовый год, свидетельствует о том, что предварительный контроль бюджета является наиболее эффективной формой контроля по сравнению с последующим контролем. Неслучайно по результатам экспертизы проекта бюджета Волгограда на 2009-2011 годы из 12 предложений, внесенных палатой, при рассмотрении проекта учтено 11 предложений, или 91,7 процента.

Отдельным направлением деятельности Контрольно-счетной палаты в минувшем году являлось проведение оперативного контроля хода исполнения бюджета Волгограда 2009 года, включающего в себя как подготовку ежеквартальных экспертных заключений на информацию администрации Волгограда об исполнении бюджета, так и экспертизу проектов нормативных правовых актов. Пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрено, что отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий представительный орган и созданный им орган муниципального финансового контроля.

В Положении о бюджетном процессе в Волгограде, принятом решением Волгоградской городской Думы от 25.06.08 № 6/171 (далее – Положение) не установлен срок предоставления указанной информации. Норма обязательного рассмотрения представленной информации на заседаниях комитетов Волгоградской городской Думы также отсутствует. Отсутствие сроков предоставления информации о ходе исполнения бюджета Волгограда не позволяет в полной мере достичь одной из основных целей оперативного контроля - своевременности информирования депутатов Волгоградской городской Думы об основных проблемах и недостатках, возникающих в ходе исполнения бюджета Волгограда.

В экспертном заключении на исполнение бюджета за 1 полугодие 2009 года Контрольно-счетная палата отметила причины невыполнения плана налоговых и неналоговых поступлений, основной из которых явилось завышение плановых назначений, несогласованность действий администратора доходов с подразделениями, формирующими доходную базу. Так, недостаточный уровень администрирования со стороны территориального управления Ростехнадзора, не обеспечившим собираемость администрируемых платежей и погашение существующей недоимки привело к неполному исполнению доходов по платежам за негативное воздействие на окружающую среду, несмотря на индексацию налоговой базы.

Причинами недофинансирования плановых расходов 1 полугодия, по мнению Контрольно-счетной палаты, явилась слабая организация работы главных распорядителей бюджетных средств по закупкам товаров и услуг для муниципальных нужд и несвоевременное представление ими необходимых расчетно-платежных документов. В результате ниже среднего уровня (87%) профинансированы расходы по большинству разделов бюджетной классификации.

В заключении Контрольно-счетной палаты на исполнение бюджета Волгограда за 9 месяцев 2009 года отмечено, что основной причиной невыполнения плана по налоговым и неналоговым доходам явились выпадающие доходы от предоставления льгот (по земельному налогу (в части изменения ставок и сроков платежей) и арендной плате за земельные участки) в соответствии с нормативными актами Волгоградской городской Думы.

В результате отсутствия утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документации, экспертизы проектов, несвоевременности проведения конкурсных процедур по размещению муниципальных заказов и ряда иных причин капитальные вложения на строительство объектов для муниципальных нужд за 9 месяцев текущего года были освоены на 40%.

По мнению Контрольно-счетной палаты, такой подход к планированию бюджетных расходов способствует неэффективному использованию средств бюджета Волгограда.

В трех экспертных заключениях (за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2009 года), подготовленных Контрольно-счетной палатой в рамках текущего контроля исполнения бюджета Волгограда Волгоградской городской Думе внесено 12 предложений, реализация которых позволила исключить ряд нарушений действующего законодательства при исполнении бюджета, способствовала более эффективному использованию бюджетных средств. Практически по всем предложениям Контрольно-счетной палаты получены пояснения администрации Волгограда и приняты соответствующие меры.

Помимо заключений на исполнение бюджета в рамках оперативного контроля в отчетном году Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение на проект решения Волгоградской городской Думы о внесении изменений в решение Волгоградской городской Думы от 24.12.2008 № 14/412 «О бюджете Волгограда на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», в котором Волгоградской городской Думе и главе Волгограда внесено 7 предложений. Из общего числа внесенных предложений при рассмотрении проекта Решения учтены 6 предложений.

Таким образом, всего в рамках оперативного контроля исполнения бюджета Волгограда в 2009 году

Контрольно-счетной палатой внесено в адрес Волгоградской городской Думы и администрации Волгограда 19 предложений, 15 (78,9%) из которых реализовано либо реализуется в настоящее время.

Среди проведенных в 2009 году в рамках предварительного контроля бюджета экспертиз проектов решений необходимо, прежде всего, отметить экспертизу проекта решения Волгоградской городской Думы «О бюджете Волгограда на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 год». В подготовленном заключении Контрольно-счетная палата отметила ряд недостатков, допущенных администраторами доходов при прогнозировании доходной части бюджета. В частности по налогу на доходы физических лиц, плановые поступления которого на 2010 год были рассчитаны исходя из норматива отчислений 43,58% (письмо комитета бюджетно-финансовой политики и казначейства от 02.11.2009 № 06-01-07/8193). Вместе с тем в Законе Волгоградской области от 10.12.2008 № 1810-ОД (ред. от 22.06.2009) «Об областном бюджете на 2009 год и плановый период 2011 годов» указанный норматив составлял 42,39 %. Прогнозный показатель по земельному налогу, учтенный в проекте решения, напротив, завышен и может быть выполнен только при условии повышения налоговыми органами уровня собираемости и усиления ими работы по использованию предоставленного им статьей 48 НК РФ права взыскивать задолженность по налогу в судебном порядке.

Контрольно-счетной палатой была проанализирована правомерность и обоснованность включенных в проект бюджета расходов, в результате было предложено исключить из проекта решения либо сократить отдельные виды расходов, либо дать под них дополнительные обоснования. Кроме того, было предложено дополнить проект Решения статьями, содержащими ряд поручений администрации Волгограда. Было предложено администрации Волгограда до рассмотрения проекта решения «О бюджете Волгограда на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 год» внести на утверждение Волгоградской городской Думе ряд нормативных актов.

В целом в экспертных заключениях Контрольно-счетной палаты на проект решения Волгоградской городской Думы «О бюджете Волгограда на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 год» в адрес администрации Волгограда и Волгоградской городской Думы внесено 11 предложений, из которых в ходе рассмотрения проекта Решения 9, или 81,8 процентов учтены. Два предложения находятся в работе.

Всего в 2009 году при рассмотрении поступивших на экспертизу проектов решений Волгоградской городской Думы сотрудниками Контрольно-счетной палаты выявлены следующие нарушения:

Нарушения	Сумма (млн.руб.)
Неосвоение средств (субвенций) из вышестоящего бюджета	150
Превышение фактического финансирования над установленными лимитами	4
Неэффективное расходование бюджетных средств	0,343
Выпадающие доходы в 2009 году	32,6
Потери бюджета	12,07
Итого сумма нарушений	199,013

В 2009 году из всех поступивших проектов решений Волгоградской городской Думы и рассмотренных Контрольно-счетной палатой 22 проекта решения были признаны нецелесообразными для рассмотрения.

Разработчики указанных проектов:

- комитет по развитию телерадиовещания и рекламы администрации Волгограда - 1 проект решения (возможная сумма потерь бюджета Волгограда 32 000 тыс.руб.;
- комитет земельных ресурсов администрации Волгограда – 3 проекта решения (сумму возможных потерь бюджета Волгограда – 22 559 тыс.руб.);
- департамент муниципального имущества администрации Волгограда - 6 проектов решений (по ориентировочным подсчетам на сумму возможных потерь бюджета – 15 831 тыс.руб.);
- комитет Волгоградской городской Думы по муниципальному имуществу – 4 проекта решения (сумма возможных потерь бюджета Волгограда – 12 196 тыс.руб.);
- департамент экономики и инвестиций администрации Волгограда - 2 проекта решения (сумма возможных потерь бюджета Волгограда – 4 450 тыс. руб.);
- управление по жилищной политике администрации Волгограда – 1 проект решения (сумму возможных потерь бюджета Волгограда – 4 000 тыс. руб.).

В результате учета при принятия решений депутатами Волгоградской городской Думой отрицательного мнения Контрольно-счетной палаты, изложенного в заключениях на передачу 20 помещений в государственную собственность и 4 помещений в федеральную собственность было сохранено муниципальное имущество на сумму 14 597 тыс. руб.

Также депутатами Волгоградской городской Думы было учтено отрицательное мнение Контрольно-счетной

палаты по ряду проектов решений, при принятии которых выпадающие доходы бюджета Волгограда составляли 12 650 тыс. руб. Таким образом, в 2009 году контрольно-счетная палата Волгограда предотвратила потери бюджета Волгограда в 2009 году на сумму 27 247 тыс. руб. Контрольно-счетной палатой в своих заключениях высказано 424 предложения по проектам решений Волгоградской городской Думы, из которых 125 или 29,5% предложений вынесено в виде поправок к проектам решений на рассмотрение Волгоградской городской Думой. Остальные замечания и предложения Контрольно-счетной палаты Волгограда по результатам предварительного контроля (299 или 70,5%) были учтены разработчиками до вынесения проектов решений на утверждение Волгоградской городской Думой. В результате рассмотрения Волгоградской городской Думой проектов решений и предложений Контрольно-счетной палаты Волгограда (вынесенных поправками к данным проектам решений) учтены Волгоградской городской Думой 99 предложений или 79,2% в полном объеме. Часть предложений нашли свое отражение в совместных поправках профильных комитетов Волгоградской городской Думы.

По ряду предложений Контрольно-счетной палаты приняты решения Волгоградской городской Думы о переносе сроков рассмотрения по итогам исполнения бюджета Волгограда за 1-ый квартал 2010 года. В своих заключениях на введение моратория на индексацию ставок арендной платы до конца 2009 года и на сохранение базовой ставки арендной платы на уровне 2009 года для всех категорий арендаторов на 2010 год, Контрольно-счетная палата отмечала, что считает нецелесообразным введение единого моратория на индексацию ставок арендной платы для всех арендаторов, относящихся к субъектам малого бизнеса, равно как и возможное установление ставок арендной платы для всех арендаторов на уровне 2009 года. По мнению Контрольно-счетной палаты, приоритетным для города является принятие антикризисных мер для поддержки устойчивого положения в реальном секторе экономики, занятом производственной деятельностью. Унифицированный подход к установлению льготных условий может привести к массовой передаче помещений организациям-посредникам.

Контрольно-счетной палатой также отмечалась необходимость более четкой регламентации предоставления различных льгот по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности и земельному налогу, предоставляемых в целях реализации мер по поддержке различных отраслей экономики, контроля за эффективным использованием высвободившихся средств. По состоянию на 01.03.2010 года в Контрольно-счетную палату не представлен подробный отчет об использовании средств, полученных в виде налоговых и иных преференций, предоставленных в соответствии с правовыми актами органов местного самоуправления. Анализом поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее ЕНВД) в бюджет Волгограда за 2008 год и 2009 год установлено, что по отдельным видам деятельности рост индекса цен в Волгоградской области и Волгограде значительно опережает коэффициент-дефлятор К1, учитывающий изменение потребительских цен, ежегодно устанавливаемый Министерством экономического развития и торговли РФ и используемый налогоплательщиками при расчете ЕНВД, что свидетельствует об опережении доходов, получаемых хозяйствующими субъектами по сравнению с поступлениями этого налога в бюджет. При этом муниципалитет недостаточно использует полномочия, предоставленные ему действующим законодательством по корректировке значений коэффициента базовой доходности (К2), учитывающего совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности. В 2009 году принимались нормативные акты по снижению указанного коэффициента для поддержки малого и среднего бизнеса, что привело к снижению поступлений по ЕНВД. Анализ поступлений земельного налога в бюджет Волгограда за 2009 год показал, что плановые назначения в анализируемом периоде не выполнялись. Выпадающие доходы от предоставления льгот по земельному налогу составили за 2009 год 998 682 тыс.руб., из которых 971 199 тыс. руб. – льготы на основании нормативных правовых актов, принятых представительным органом местного самоуправления (97,2%). Основная сумма льгот сложилась по муниципальным учреждениям, финансируемым полностью или частично из бюджета. Предложения Контрольно-счетной палаты о проведении полной инвентаризации предоставленных льгот по арендной плате за муниципальные нежилые помещения, арендной плате за земельные участки, земельному налогу пока не нашли должного внимания со стороны депутатского корпуса. Считаю целесообразным предложить администрации Волгограда принять действенные меры по более активной реализации предложений Контрольно-счетной палаты по инвентаризации предоставленных льгот.

4. Информационная и иная деятельность

В отчетном году Контрольно-счетная палата продолжила работу по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Информация о результатах контрольных мероприятий оперативно направлялась в Волгоградскую городскую Думу, главе Волгограда. На официальном web-сайте Контрольно-счетной палаты, содержащем 16 разделов, размещены основные результаты проведенных контрольных мероприятий, заключения на проекты документов выносимых на обсуждение. В 2009 году продолжилась модернизация программно-аппаратного комплекса. Выполняются работы по экспертизе результатов создания государственной информационно-аналитической системы контрольно-счетных органов в Счетной палате Российской Федерации, ведутся работы по настройке канала связи между комплексом средств автоматизации Контрольно-счетной палаты и узлом федерального уровня ГИАС КСО.

В отчетном году значительно увеличились объемы данных по исполнению бюджетов, поступающих в

Контрольно-счетную палату в электронном виде, однако вопросы расширения информационного обеспечения Контрольно-счетной палаты с представлением информации в электронном виде по каналам связи, обеспечения доступа к городским информационным системам и ресурсам, увеличения объема и улучшения качества информации остаются весьма актуальными.

В этой связи проведено обследование инфраструктуры информационно-коммуникационных технологий Контрольно-счетной палаты, по результатам которого разработаны мероприятия по ее модернизации.

Выполнена адаптация и внедрение автоматизированных систем:

- «Аудит формирования и исполнения бюджета (КПС АФИБ)»;
- «Программный комплекс планирования контроля основной деятельности» (ПК ПКОД).

Для обеспечения единого подхода к оценке фактов и классификации нарушений, недостатков и их последствий, а также определения размеров ущерба городу при проведении муниципального финансового контроля разработаны и частично применены «Основные принципы оценки нарушений».

Продолжается работа над классификатором нарушений, недостатков и их последствий при формировании и использовании муниципальных средств города-героя Волгограда.

В целях совершенствования методического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты в 2009 году утверждены методики и методические рекомендации:

- по подготовке, проведению и оформлению экспертно-аналитических мероприятий, проводимых контрольно-счетной палатой Волгограда и контролю за реализацией их результатов;
- по организации и проведению контрольных мероприятий контрольно-счетной палаты Волгограда.

В отчетном году в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты была подготовлена и размещена статья о развитии проекта ГИАС КСО в контрольно-счетной палате Волгограда для размещения ее в издании «Вестник АКСОР».

Для научного и методологического обеспечения работы Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде осуществлялось (с июля 2009 года) разработка Методических рекомендаций по проведению аудита эффективности использования средств муниципальных бюджетов.

В целях совершенствования планирования и организации контрольной и экспертной деятельности Контрольно-счетной палаты подготовлены и утверждены в 2009 году:

- Регламент контрольно-счетной палаты Волгограда;
- Положение об архиве контрольно-счетной палаты Волгограда;
- Положение об информационных ресурсах контрольно-счетной палаты Волгограда;
- Положение об электронном интернет-сайте контрольно-счетной палаты Волгограда;
- Положение о компьютерной сети контрольно-счетной палаты Волгограда.
- Положение о делопроизводстве контрольно-счетной палаты Волгограда.

В целях повышения эффективности использования результатов научно-исследовательской деятельности в области финансового контроля Контрольно-счетная палата участвовала в работе группы экспертов по проведению повторной экспертизы результатов работ, выполненных по первому этапу Государственного контракта «Доработка и развитие прикладных систем ГИАС КСО и оснащение контрольно-счетных органов субъектов РФ типовыми программно-техническими комплексами для обеспечения возложенных на них функций и подключения к центральному ядру ГИАС КСО».

В 2009 году Контрольно-счетная палата при определении перспективных направлений деятельности на 2010 год исходила из необходимости обеспечить:

- систематический охват контролем всех направлений формирования бюджета и расходования бюджетных средств: муниципальных целевых программ, подразделов бюджета, главных администраторов бюджетных средств, имеющих подведомственную сеть или существенный объем расходов бюджета;
- максимально возможное сокращение временного периода между расходованием бюджетных средств и проверкой такого расходования, а также своевременность получения результатов контрольных мероприятий, необходимых для внешней проверки отчета об исполнении бюджета;
- проведение некоторых контрольных мероприятий по вопросам, затрагивающим различные сферы жизни общества, как комплексных.

В порядке сотрудничества с научно-исследовательским институтом системного анализа Счетной палаты РФ, в рамках решения задачи по созданию методической базы по оценке деятельности муниципальных органов власти были разработаны:

- концепция формирования индикаторов качества муниципального управления;
- концептуальные предложения по системе мониторинга, методике обработки и анализа социально-экономического развития городов (индустриальных центров) с миллионным населением;
- концепция применения контрольно-счетными органами системы базовых индикаторов для оценки качества муниципального управления;
- развитие системы качественного муниципального управления и достижения результатов в городах (индустриальных центрах) с миллионным населением на основе применения ГИАС КСО.

Разработанные концепции позволяют сформулировать основные принципы и подходы при оценке муниципального управления, как с позиций достигнутых показателей социально-экономического развития, так и эффективности и результативности произведенных бюджетных расходов.

В отчетном году значительная работа проведена 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

(далее - АККОР), Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее - МКСО) и контрольно-счетными органами муниципальных образований и субъектов Российской Федерации. В рамках АККОР и МКСО Контрольно-счетная палата приняла участие в работе:

- Семинара - совещания руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Анализ эффективности антикризисных мер и задачи контрольно-счетных органов» (на примере СФО);
- Совместного заседания научно-методического совета Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации и Ученого совета Государственного научно-исследовательского института системного анализа Счетной палаты Российской Федерации;
- Заседания Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации и XIII конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации;
- Общего собрания (VIII Конференция) Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (4-6 июня 2009 года, г. Казань);
- Семинара - совещания членов Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, руководителей структурных подразделений аппарата Счетной палаты Российской Федерации, руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему «Инновационное развитие экономики и задачи контрольно-счетных органов».

За большую работу в организации повышения квалификации специалистов контрольно-счетных органов, значительный вклад в деятельность государственного научно-исследовательского института системного анализа Счетной палаты РФ и в связи с 15-летием Счетной палаты РФ КСП Волгограда награждена грамотой НИИ СП РФ.

В феврале 2009 года Контрольно-счетную палату посетил Председатель Счетной палаты Российской Федерации С.В. Степашин, находившийся в Волгограде с целью контроля освоения средств, выделенных на строительство 2-ой очереди скоростного трамвая. В Контрольно-счетной палате под председательством С.В. Степашина прошло совещание и демонстрация проекта реализации государственно-информационной системы контрольно-счетных органов России. Председателем Счетной палаты Российской Федерации дана высокая оценка реализации проекта в одном из объектов пилотной зоны – контрольно-счетной палате Волгограда. Контрольно-счетная палата осуществляла взаимодействие с представителями иностранных государств. В марте 2009 года делегация Контрольно-счетной палаты приняла участие во встрече с мэром города Ковентри. В августе состоялся визит делегации города Ковентри в Волгоград с посещением Контрольно-счетной палаты. В декабре 2009 года решением Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации за большой вклад в становление и развитие системы государственного и муниципального контроля сопредседатель Союза муниципальных контрольно-счетных органов по Южному федеральному округу, председатель контрольно-счетной палаты Волгограда награжден медалью «За укрепление финансового контроля России».

За большой вклад в развитие системы государственного финансового контроля, активное участие в подготовке и проведении контрольно-ревизионных, экспертно-аналитических мероприятий и в связи с 15-летием Счетной палаты РФ приказом Счетной палаты Российской Федерации сопредседатель Союза муниципальных контрольно-счетных органов по Южному федеральному округу, председатель контрольно-счетной палаты Волгограда награжден памятным знаком «15 лет Счетной палате Российской Федерации».

За большой вклад в развитие системы государственного финансового контроля и высокие результаты в профессиональной деятельности грамотой АККОР награжден начальник отдела финансово-экономического мониторинга и информационных технологий КСП Волгограда.

По итогам VIII конкурса Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации 2009 года на звание «Лучший финансовый контролер России» за разработку темы «Роль контрольно-счетных органов в системе управления социально-экономическим развитием муниципальных образований» консультант контрольно-счетной палаты Волгограда Самарин Николай Викторович признан победителем с вручением диплома III степени.

В 2009 году штатная численность Контрольно-счетной палаты составляла 37 человек. 100 процентов сотрудников имеют высшее профессиональное образование, в Контрольно-счетной палате работают 3 кандидата наук.

За отчетный период деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с комплексной программой работы с персоналом. Данной комплексной программой предусмотрены разделы по формированию трудовых ресурсов Контрольно-счетной палаты, организации профессионального развития, подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников, обмену опытом работы и др. В соответствии с требованиями законодательства о муниципальной службе с кандидатами на вакантные должности проводились собеседования (тестирование).

В течение 2009 года осуществлялась организация профессионального развития, подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников Контрольно-счетной палаты.

На различных курсах повысили квалификацию 8 сотрудников, из них 3 человека - принятые на работу в отчетном периоде. С целью повышения квалификации, проверки знаний компьютерной техники, подготовки к аттестации муниципальных служащих в Контрольно-счетной палате было проведено тестирование работников Контрольно-счетной палаты как пользователей персональных компьютеров. В целях повышения качества информационного обеспечения, определения и проверки уровня знаний

пользователей программных комплексов ГИАС КСО в Контрольно-счетной палате Волгограда на этапе опытной эксплуатации программных средств ГИАС КСО проведено тестирование пользователей программных комплексов ГИАС КСО.

В период с 21.09.2009 г. до 01.10.2009 г. с целью подготовки к аттестации и повышения профессиональных навыков среди сотрудников Контрольно-счетной палаты было проведено анкетирование по темам:

- деловая этика и этикет делового общения;
- деловой имидж;
- управление деловыми отношениями.

С учетом выбранных приоритетов в своей деятельности при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2009 году основные функции, возложенные на Контрольно-счетную палату нормативными актами и утвержденными плановыми заданиями, выполнены.