**ОТЧЕТ**

**О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

**ГОРОДА ПОКАЧИ ЗА 2011 ГОД.**

**1. Общие положения**

Контрольно-счетная палата города Покачи (далее - контрольно-счетная палата) как орган финансового контроля образована решением Думы города Покачи (далее - Дума) от 26 апреля 2007 года N 45 (в ред. решения Думы № 66 от 19.09.2011) и подотчетна ей.

Настоящая информация подготовлена в соответствии с требованием пункта 3 статьи 9 регламента контрольно-счетной палаты, утвержденного решением Думы города Покачи 02.12.2008 № 130 (в ред. решения Думы № 67 от 19.09.2011).

Организация деятельности контрольно-счетной палаты строилась на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности и последовательной реализации всех форм финансового контроля: предварительного, оперативного (текущего) и последующего.

Основные усилия контрольно-счетной палаты в 2011 году были сосредоточены на вопросах контроля за использованием средств бюджета города Покачи, соблюдения бюджетного законодательства, эффективности использования муниципального имущества.

Работа контрольно-счетной палаты строилась в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа — Югры, местного самоуправления города Покачи, на основе планов работы на 1-е и 2-е полугодия 2011 года, утвержденных решениями Думы города Покачи, а также с учетом внеплановых мероприятий, проводимых в соответствии с Регламентом КСП и по решению Думы города Покачи.

Выполняя поставленные перед контрольно-счетной палатой задачи, в 2011 году сотрудниками дано 23 экспертно-аналитических заключения, проведено 17 контрольно-ревизионных мероприятий. При этом проверками было охвачено 27 объектов, проверено и проанализировано использование бюджетных средств на сумму 724,4 млн. рублей, выявлено нарушений в использовании бюджетных средств на 77,71млн.рублей, в том числе: нецелевого использования 992 925 рублей, неэффективного использования 147 200 рублей, избыточных расходов, приведших к причинению ущерба 51 581 523 рубля, упущенная выгода 24 989 965 рублей. Кроме того, в процессе проверок выявлены факты нарушения порядка осуществления закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

По материалам проведенных контрольно-счетной палатой проверок, в адрес руководителей проверенных организаций направлено 20 представлений, в которых было дано 46 предложений по устранению нарушений, 34 из которых выполнено, что свидетельствует об анализе актов проверок и экспертно-аналитических заключений проверенными организациями и, в большинстве случаев, ими разработаны и осуществляются мероприятия по выполнению рекомендаций. За допущенные нарушения в использовании бюджетных средств в течении года к дисциплинарной ответственности привлечено 11 человек, 2 материала направлено в правоохранительные органы и по одному из них возбуждено уголовное дело. Выявленные, но не устраненные в ходе проверок недостатки и не исполненные предложения, указанные в представлениях, находятся на контроле счетной палаты.

Информация по результатам проведенных контрольных мероприятий, в соответствии с регламентом контрольно-счетной палаты направлялась главе города Покачи и председателю Думы города Покачи.

В связи с введением в действие в 2011 году ФЗ № 6 от 07.02.2011 года «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» внесены изменения в НПА, регламентирующие деятельность КСП: «Положение о контрольно-счетной палате города Покачи» и «Регламент контрольно-счетной палаты города Покачи».

Как результат работы контрольно-счетной палаты следует отметить, что на один потраченный рубль на содержание сотрудников КСП, выявлено нарушений на 28 рублей 85 копеек.

**2. Контрольно-ревизионная деятельность**

В соответствии с распоряжениями Председателя Думы в 2011 году в целях осуществления текущего контроля проведены 17  контрольных мероприятий при этом проверками было охвачено 27 объектов.

* 1. **Проверка размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд за 2010 год в МОУ СОШ №4, МДОУ ДСКВ «Сказка», МУ ДК «Октябрь».**

По результатам проверки, выявлены следующие нарушения:

* несвоевременное предоставление ведомственного плана муниципального заказа на 2010 год в отдел муниципального заказа с нарушением сроков (МОУ СОШ №4, МДОУ ДСКВ «Сказка», МУ ДК «Октябрь»);
* заключение контрактов (договоров) без доведенных бюджетных ассигнований (МОУ СОШ №4, МДОУ ДСКВ «Сказка», МУ ДК «Октябрь»);
* несвоевременное предоставление сведений в уполномоченный на ведение реестров орган (МОУ СОШ №4, МДОУ ДСКВ «Сказка», МУ ДК «Октябрь»);
* отделом муниципального заказа не указывалась дата принятий сведений о заключении и об исполнении муниципальных контрактов.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлены представления в учреждения: МОУ СОШ №4, МДОУ ДСКВ «Сказка», МУ ДК «Октябрь».

В ответ на представление МДОУ ДСКВ «Сказка», МУ ДК «Октябрь» МОУ СОШ №4 сообщают, что замечания КСП приняты к сведению, виновные в нарушениях лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

* 1. **Проверка размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд, за период с июня 2010 года по декабрь 2010 год включительно.**

При проверке не выявлено нарушений со стороны отдела муниципального заказа. Выявлены нарушения допущенные заказчиками **(**муниципальными учреждениями), а именно:

* нарушение срока возврата денежных средств участникам аукциона, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в аукционе (КУМИ администрации, МУ «Комбинат питания»);
* нарушение условий, указанных в извещении о проведении запроса котировок, касающихся способов оплаты за товар (МУ СОК «Звездный);
* несвоевременное предоставление сведений о контрактах в уполномоченный на ведение реестров орган (МУ СОК «Звездный», МУЗ «ЦГБ», МОУ СОШ №4);

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлены представления в учреждения: КУМИ, МУ Комбинат питания», МУ СОК «Звездный», МУЗ «ЦГБ», МОУ СОШ №4.

В ответ на представление КУМИ, МУ Комбинат питания», МУ СОК «Звездный», МУЗ «ЦГБ» сообщают, что виновные в нарушениях лица привлечены к дисциплинарной ответственности, а МОУ СОШ №4 сообщило, что по факту нарушения виновному лицу вынесено устное предупреждение.

* 1. **Проверка выполнения мероприятий по благоустройству города.**

В результате проверки выявлено:

* неэффективное использование бюджетных средств на сумму 9, 8 тыс. рублей, выразившееся в расходовании средств в большем объеме, чем минимально необходимо (достаточно) для достижения результата;
* нарушение Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно: принятие к учету первичных документов, не содержащих обязательных реквизитов;
* нарушение договорных обязательств со стороны «Заказчика», выразившееся в несвоевременной оплате за выполненные работы (услуги);
* допущены ошибки в ценах, в результате чего произошла недоплата «Исполнителю» за выполненные работы в размере 574 рубля 65 копеек;
* непредоставление ритуальных услуг населению города и услуг по содержанию мест захоронений в 4 квартале 2010 года;
* отмечен слабый контроль со стороны уполномоченного органа за деятельностью по отлову, содержанию, усыплению и утилизации безнадзорных животных;
* МУ «УКС» было сделано замечание о том, что с «недобросовестным» подрядчиком был расторгнут договор подряда по соглашению сторон, когда было возможно в судебном порядке получить с него неустойку в сумме 53 991, 66 рублей, а также получить сумму обеспечения контракта с поручителя подрядчика в размере 1 650 000 рублей, что могло принести бюджету дополнительный доход;

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлены представления в адрес главы города и директору МУ «УКС». В ответ на представление МУ «УКС» сообщает, что замечания КСП приняты к сведению, при дальнейшей работе будут более качественно подходить к выполнению своих должностных обязанностей.

Согласно полученной информации по исполнению представлений КСП все замечания учтены. Будет усилен контроль со стороны заказчика по отлову, содержанию, усыплению и утилизации безнадзорных животных. Первичные учетные документы будут приниматься к учету в соответствии с требованиями Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». Будут приняты меры по недопущению нарушения договорных обязательств в части оплаты за выполненные работы.

* 1. **Проверка выполнения долгосрочной целевой программы «Проведение капитального ремонта многоквартирных домов города Покачи на 2009-2011 годы» за 2010 год в МУ «УКС».**

Проверкой не выявлено фактов нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, а также расходов, произведенных с нарушением требований законодательных и иных нормативно-правовых актов либо не подтвержденных документами в установленном порядке.

* 1. **Проверка начисления и выплаты заработной платы работникам МОУ СОШ №1.**

В результате проверки выявлено:

* нарушение Устава муниципального общеобразовательного учреждения, выразившееся в том, что Положение об оплате труда работников не принято общим собранием школы;
* недоплата из средств стимулирующего фонда 1 191 683 рубля 55 копеек;
* нецелевое использование бюджетных средств в размере 990 545 рублей 08 копеек, сложившееся в результате выплат из средств субвенций премий к юбилейным и праздничным датам, а также выплат социального характера;
* незаконное перемещение средств субвенций;
* произведено избыточное расходование средств субвенций в размере 8 463 рубля 84 копейки, в результате издания приказов не соответствующихтребованиям нормативных актов;
* доведение субвенций до учреждения в меньшем объеме, чем следовало по нормативу. Снижение объемов финансирования произведено без наличия нормативного акта устанавливающего правомерность таких действий.

По материалам проведенного контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой в адрес руководителя учреждения направлено представление для принятия мер по устранению нарушений. Получен ответ, что меры к устранению выявленных нарушений приняты.

* 1. **Проверка по вопросу: распределение субвенций между общеобразовательными учреждениями на 2011 год.**

По результатам проверки установлено, что распределение субвенций между общеобразовательными учреждениями на 2011 год не соответствовало нормам законодательства РФ. При распределении средств субвенций, выделенных на реализацию общеобразовательных программ, в январе 2011 года не был применен адаптационный коэффициент в виду отсутствия муниципального правового акта об установлении данного коэффициента.

 На акт проверки администрация проинформировала КСП, что по состоянию на 01.06.2011год распределение субвенций приведено в соответствие с постановлением администрации города от 13.05.2011 № 366 «Об утверждении размеров адаптационных коэффициентов муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям на 2010-2011 годы».

* 1. **Проверка выполнения мероприятий целевой программы «О реализации приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье - гражданам России» в городе Покачи на 2009-2012 годы».**

В результате проверки выявлены отдельные факты несоблюдения законодательных норм, а именно:

* Нарушены ст. 309, 314 Гражданского кодекса РФ, в части выполнения договорных обязательств, а именно: несвоевременная оплата выкупной цены жилого помещения участникам подпрограммы, несвоевременная сдача жилого помещения.
* В нарушение пункта 1 статьи 57 Жилищного кодекса Российской Федерации семье «У» жилье по договору социального найма не было предоставлено в порядке очереди в 2007 году. Норма статьи 57 Жилищного кодекса носит императивный характер и не допускает предоставление жилого помещения по договору социального найма в другом порядке, кроме как в порядке очередности, исходя из времени принятия таких граждан на учет.
* В нарушение п.3.1.2 соглашения « О реализации подпрограммы «Строительство и (или) приобретение жилья для предоставления на условиях социального найма, формирование маневренного жилого фонда» жилое помещение по улице Комсомольская 17-86, приобретенное в рамках данной подпрограммы, отнесено к фонду коммерческого использования.
* Отсутствует нормативный акт муниципального образования, устанавливающий порядок предоставления жилых помещений на условиях найма из фонда коммерческого использования.

На каждый пункт нарушений от заместителя главы города по управлению имуществом получены пояснения причин их возникновения. Это: несвоевременное финансирование со стороны комитета финансов, отсутствие квартир с необходимой жилплощадью, отсутствие на момент проверки разработанного порядка предоставления жилых помещений на условиях коммерческого найма на местном уровне. После проверки нормативно-правовой акт разработан.

* 1. **Проверка выполнения строительства дома №1 в 3 микрорайоне расположенного по адресу улица Ленина 9.**

В результате проверки выявлены отдельные факты несоблюдения законодательных норм, а именно:

* В результате того, что работы по окончанию строительства объекта «Жилой дом №1 в 3 микрорайоне» не выполнены, а суд отклонил требования заявителя к должнику ООО «Электросиб», считаем что Муниципальным учреждением «УКС» произведены безрезультатные расходы в размере 51 548 782 рубля, а именно: работниками МУ «УКС» были оплачены в действительности не выполненные работы.
* За невыполнение договорных отношений по контакту от 29.03.2007 №63 «Заказчик» не применял штрафные санкции к «Подрядчику»- размер упущенной выгоды - 2 588 690 рублей 68 копеек.
* За невыполнение договорных отношений по контракту от 15.08.2008 № 247 «Заказчик» не применял штрафных санкций к «Подрядчику», размер упущенной выгоды - 964 577 рублей 66 копеек .
* В результате непредъявления требований к страховщику бюджет не получил дополнительный доход в виде средств страхового возмещения. Размер упущенной выгоды - 19 291 553 рубля 10 копеек.

По итогам проверки Главе города направлено представление на привлечение к ответственности лиц, допустивших нарушения. Материалы проверки переданы в прокуратуру.

В ответ на представление глава города информирует о том, что контроль со стороны главного распределителя бюджетных средств за их расходованием усилен. Претензионная работа с подрядчиком оказалась безрезультатной, а виновные в допущенных нарушениях уволены. Прокуратурой города Покачи возбуждено уголовное дело по ч.1 ст. 286 УК РФ.

**2.9 Проверка выполнения мероприятий адресной программы города Покачи «Переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа на 2010-2011 годы», за 2010год.**

По результатам проверки нарушений не выявлено,средства, выделенные в рамках адресной программы на 2010 год в сумме 35 млн. 744 тыс. 450 рублей освоены в полном объеме.

**2.10 Проверка выполнения долгосрочной целевой программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в городе Покачи на 2009-2011 годы» за 2010 год.**

Исполнение программы за 2010 год составило 256 тысяч 889 рублей 74 копейки , или 98,5% от запланированных средств.

По результатам проверки указано на нарушение подрядчиком срока выполнения работ в МУ «Городской парк отдыха» и неполное освоение средств МУ ДЦ «Этвит» в сумме 3 435,87, в результате чего запланированные мероприятия были выполнены не в полном объеме.

**2.11 Проверка размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в МБУ «Комбинат питания» за первое полугодие 2011 года.**

По результатам проверки, выявлены следующие нарушения:

* Выявлено, что отдел муниципального заказа в извещении о проведении запроса котировок (в электронной форме) и в документации об открытом аукционе в электронной форме не указывал сведения обоснования начальной (максимальной) цены контракта.
* Выявлены факты заключения контрактов (договоров) без доведенных бюджетных ассигнований.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлены представления в МБУ «Комбинат питания» и в отдел муниципального заказа.

В ответ на представление МБУ «Комбинат питания» и отдел муниципального заказа сообщают, что замечания КСП приняты к сведению, виновные в нарушениях лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

**2.12 Проверка в МБОУ ДОД «ДЮСШ» выполнения краткосрочной целевой программы «Обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта в городе Покачи на 2010 год» за 2010 год.**

При проверке документов установлены нарушения, касающиеся правил ведения бухгалтерского учета, а именно:

* наличие разных смет на одно и то же мероприятие;
* выплата денежных средств не предусмотренных положением о соревновании;
* составление сметы после проведения соревнования;
* отсутствие обязательных реквизитов в документе;
* в заявлениях на выдачу денег подотчет не указывается срок, на который выдаются средства;
* нарушение сроков сдачи авансовых отчетов;
* Нарушение сроков нахождения денежных средств у подотчетных лиц.

По итогам проверки в МБОУ ДОД «ДЮСШ» направлено представление на привлечение к ответственности лиц, допустивших нарушения. Представление исполнено.

**2.13 Проверка выполнения программы «Проектирование и строительство инженерных сетей города Покачи на 2009-2015 годы».**

В результате проверки выявлены отдельные факты несоблюдения договорных обязательств и гражданского законодательства, а именно:

* нарушены требование контракта, в котором сказано, что объемы работ и цена контракта не изменяются на протяжении срока действия настоящего контракта, «Подрядчик» выполнил работы по строительству объекта «Инженерные сети тепловодоснабжения, канализации, электроснабжения и связи 4-го микрорайона г. Покачи. Наружные сети и теплоснабжения и водоснабжения, 2-й пусковой комплекс» в меньшем объеме, чем было предусмотрено сметной документацией, что повлекло за собой нарушение требования ст. 743 Гражданского кодекса РФ которой установлено, что «Подрядчик» обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие, предъявляемые к ним требования, и со сметой, определяющей цену работ.
* В нарушение ст. 451 Гражданского кодекса РФ контракт подряда от 12.04.2010 №40 не был расторгнут сторонами при выявлении существенных изменений обстоятельств, из которых стороны исходили при его заключении.
* Выявлено нарушение договорных обязательств со стороны «Заказчика», выразившееся в несвоевременной оплате за выполненные работы.

От руководителя учреждения получено пояснение причин возникновения нарушений, а именно: уменьшение объемов выполненных работ связано с недостатками проектной документации, в соответствии с которой осуществлялось строительство объекта. Специалистами МУ «УКС» усилен контроль за полнотой и точностью составления технического задания на строительство объектов капитального строительства.

**2.14 Проверка финансово-хозяйственной деятельности на объекте: муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа».**

Результаты проверки:

* Нарушены требования генерального разрешения от 11.01.2010 №100 007 (в ред. от 30.12.2010 №100 007 07), выразившиеся в том, что на содержание имущества использовано на 2 891 рублей 59 копеек меньше, чем установлено генеральным разрешением.
* Выявлены случаи нарушения отдельных требований инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 года № 148н, а именно: в заявлениях на выдачу денег подотчет не указывается срок, на который выдается аванс; не ведутся инвентарные списки нефинансовых активов, не ведется учет материальных запасов в книге (карточке) учета материальных ценностей, медикаменты, музыкальная и нотная литература учитываются в оборотной ведомости по материальным запасам только в суммарном выражении (без указания наименования и количества приобретенных медикаментов, литературы), допускается оформление бухгалтерских справок в произвольной форме, нарушения сроков сдачи авансовых отчетов,
* Допускалась просрочка расчетов по оплате за работы, услуги с «Поставщиками» и «Подрядчиками» до 4-х месяцев, в связи с чем, мо возникнуть риск предъявления «Заказчику» неустойки.
* Нарушены требованияПорядка применения бюджетной классификации, приведшие к неправомерным выплатам в размере 2 380 рублей.
* Нарушены требования «Инструкции о ведении школьной документации», а именно: журнал учета пропущенных и замещенных уроков не соответствует форме, предусмотренной данной инструкцией; в журнале допускаются помарки, подчистки, исправления, не заверенные должным образом; отсутствуют подписи учителей, которые проводили уроки в порядке замещения; в некоторых случаях записи в журнале не соответствуют записям в табелях учета использования рабочего времени;
* В журнале
1. В журнале учета пропущенных и замещенных уроков отсутствует учет 358 часов замены отсутствующих преподавателей, тогда как в табелях учета использования рабочего времени данное количество часов замены учитывалось.
2. В табелях учета использования рабочего времени допущены приписки неучтенных в журнале учета пропущенных и замещенных уроков часов замены отсутствующих преподавателей в количестве 358 часов, за которые необоснованно было выплачено 24 277 рублей 04 копейки.
3. В табелях по учету использования рабочего времени преподавателей не все строки и графы заполняются, а именно:

- не отмечена продолжительность рабочего времени в часах на каждую дату;

- в графах 5 и 7 табеля не проставляется количество часов, отработанных каждым работником за учетный период;

- в графе 10 указывается недельная норма часов работника, вместо количества отработанных часов за месяц.

1. Нарушены требования Федерального закона 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее Закон 94-ФЗ), а именно:
* муниципальным учреждением нарушались сроки передачи в отдел муниципального заказа сведений о заключении государственного или муниципального контракта с задержкой до 3-х месяцев (п.3 ст.18 Закона 94-ФЗ);
* муниципальным учреждением в течение одного квартала без проведения торгов были произведены сделки за безналичный расчет с одним и тем же поставщиком на поставку одноименных товаров на сумму, превышающую установленного Центральным банком РФ предельного размера (100 000 рублей) расчетов наличными деньгами (п.п.14 п.2 ст.55 Закона 94-ФЗ), а именно:
* заключено 2 договора с ИП Донченко М.А. от 10.11.2010 №11 на сумму 90 000 рублей и №10 от 20.11.2010 на сумму 60 000 рублей на изготовление костюмов сценических;
* с ООО «ПроСМервисТехно» произведено две сделки за безналичный расчет 18.02.2010 приобретены музыкальные инструменты: тренировочная ударная установка на сумму 37 150 рублей и 2 активные акустические системы Nordsound PL-118W на сумму 69 920 рублей.
1. Неэффективное использование бюджетных средств в размере 137 400 рублей, в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, выразившееся в том, что учреждением производились необоснованные авансовые платежи, не предусмотренные условиями договоров, что привело к безрезультатному отвлечению средств до 2-х месяцев.
2. Нарушение Гражданского кодекса РФ и договорных обязательств, выразившиеся в том, что при исполнении обязательств по договорам №10 №11 от 10.11.2010 на изготовление сценических костюмов «Исполнитель» нарушил условия договоров в части изготовления и поставки товара, а именно:
* нарушены сроки поставки товара, оговоренные в п. 5.2 договоров : «Поставка товара должна быть осуществлена в течение 90 дней со дня заключения договоров». Просрочка поставки товара составила 34 дня;
* изготовлено меньшее количество костюмов (12 шт), чем предусмотрено в п.3.3.1 договоров: «Исполнитель» обязан выполнить работы по изготовлению сценических костюмов в количестве 15 шт. и 10 шт.;
* костюмы изготовлены по цене выше (в среднем по 9033 рубля за 1 шт.), чем предусмотрено в спецификациях к договорам (6000 рублей). В п.2.1 договоров оговорено: «Цена единицы товара остается неизменной на протяжении всего срока действия договора»;
* изготовлено 20 жилетов концертных, не предусмотренных в спецификациях к договорам и самими договорами.

Требование ст. 456 Гражданского кодекса РФ обязывает продавца передать покупателю товар, предусмотренный договором.

1. «Заказчик» не предъявлял неустойку к «Исполнителю» за нарушение сроков поставки товара. По условиям п.8.2 договоров №10 №11 от 10.11.2010 оговорено, что в случае нарушения сроков исполнения обязательств, по вине «Исполнителя», «Исполнитель» уплачивает «Заказчику» пени в размере 0,1% от суммы договора за каждый день просрочки. Размер упущенной выгоды составил 5100 рублей.
2. В нарушение требований ст. 432 Гражданского кодекса РФ, а также п.2.4.1 Постановления администрации города от 23.12.2009 №1010 «Об организации договорной работы в муниципальных учреждениях города Покачи» устанавливающих, что договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора, муниципальным учреждением заключались договоры, в которых не было достигнуто соглашение по существенным условиям, а именно:

- в договорах с ОАО «Ростелеком» от 08.12.2009 №УФ/Т6/ЦП-4037-НВ и ФГУП «Почта России» от 30.03.2010 №159-10/ДП не оговорена цена (точная или ориентировочная);

- в договорах с ИП Газизова Е.В. №02 от 25.06.2010 и №03 от 01.12.2010 не оговорены сроки (периоды) поставки товара;

- в договорах с Алексеевым Г.Н. №3 от 09.04.2010 и №14 от 24.09.2010 не оговорены требования, предъявляемые к сторонам за неисполнение (ненадлежащее) исполнение обязательств с указанием санкций: конкретных размеров пени, штрафов неустойки.

1. В нарушение приказа директора учреждения от 12.01.2010 №1/18, устанавливающего предельный размер расчетов безналичным путем 60 000 рублей, муниципальным учреждением приобретены 2 активные акустические системы Nordsound PL-118W на общую сумму 69 920 рублей от ООО «ПроСервисТехно» без заключения договора.
2. Оформление приказов производится с нарушением требований «Инструкции по делопроизводству», утвержденной распоряжением главы города от 23.01.2006 № 9-р, а именно, в приказах указана должность и расшифровка подписи руководителя учреждения, а подписывали приказы замещающие его лица.
3. Муниципальным учреждением в 2010 году были заключены 12 контрактов и договоров на общую сумму 283 711 рублей 75 копеек без доведенных бюджетных ассигнований, в нарушение п.2 ст.72 и п.2 (в ред. от 08.05.2010 п. 5) ст.161 Бюджетного кодекса РФ, устанавливающих, что государственные (муниципальные) контракты заключаются в пределах лимитов бюджетных обязательств.
4. Плата за обучение в учреждении не повышалась с 2005 года. Расчет стоимости услуг отсутствует.
5. В Уставе учреждения не установлен порядок ведения приносящей доход деятельности.

По результатам проверки в адрес руководителя учреждения было направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

В ответ, на представление исполняющий обязанности директора сообщает о принятых мерах:

Проведена работа с ответственными лицами по недопущению в дальнейшем:

- неправомерного и неэффективного расходования бюджетных средств;

- нарушения требований законодательных актов при ведении финансово-хозяйственной деятельности.

С целью урегулирования вопроса на право осуществления, приносящей доход деятельности и разработки тарифов на платные услуги начата работа совместно с контрольно-правовым управлением и отделом по ценообразованию и регулированию тарифов администрации города.

**2.15 Проверка выполнения  мероприятий по озеленению, санитарному содержанию и обслуживанию территории города в 2011 году**.

Результаты проверки:

* Отмечено некачественное составление контракта отделом архитектуры и градостроительства, выразившееся в нечетком описании прав и обязанностей сторон, что в результате привело к низкому качеству исполнения задания.
* В нарушение условий контракта, со стороны «заказчика» не поступало требований к «исполнителю» о безвозмездном устранении недостатков; не выставлялись требования о взыскании с «исполнителя» штрафа в размере 26 тысяч 52 рубля 39 копеек; «заказчик» не воспользовался правом взыскания с «поручителя» суммы обеспечения контракта в размере 410 тысяч рублей, «заказчик» не воспользовался правом расторжения контракта в судебном порядке, упустив тем самым возможность внесения «исполнителя» в реестр недобросовестных поставщиков.

По итогам проверки руководителю администрации выписано представление о привлечении к ответственности лиц, допустивших нарушения. Представление исполнено. Виновные привлечены к дисциплинарной ответственности.

**2.16 Проверка выполнения условий постановки на учет граждан и предоставления им жилых помещений за период 2005-2010 годы.**

В результате проверки выявлены отдельные факты несоблюдения КУМИ законодательных норм, а именно:

* нарушение оснований отнесения граждан к категории малоимущих и признания их нуждающимися в жилых помещениях, предоставляемых по договору социального найма из муниципального жилого фонда, выразившиеся в неверном расчете доходов семьи;
* неправомерно увеличены сроки принятия решения о признании гражданина малоимущим (более 30 рабочих дней, требуемых по закону);
* необоснованно принималось решение с формулировкой: «Отложить рассмотрение документов о постановке на учет», несмотря на то, что нормативно - правовыми актами данная формулировка не предусмотрена;
* не установлена форма книги регистраций заявлений граждан;

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений направлено представление в КУМИ администрации города Покачи.

В ответ на представление КУМИ сообщают, что замечания КСП приняты к сведению и по возможности устранены, виновные в нарушениях лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

**2.17 Проверка в МБУ «УКС» выполнения мероприятий по реконструкции улиц Ленина – Комсомольская, Молодежная за 2011 год» в рамках долгосрочной целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Покачи на 2009-2012 годы и в рамках долгосрочной целевой программы «Развитие транспортной системы города Покачи на 2011-2013 годы».**

По результатам проверки, выявлены отдельные нарушения, такие как: отсутствие государственной экспертизы проектной документации по реконструкции улиц Ленина – Комсомольская, разработка сметной документации без проведенных инженерно-геологических изысканий. Финансовых нарушений не выявлено.

**2.18** Проверка выполнения программ:

- «Развитие и модернизация жилищно-коммунального комплекса города Покачи на 2010-2012 годы» за 2010-2011 годы.

- «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры города Покачи на 2011 - 2015 годы» за 2011 год.

В соответствии с планом контрольно-счетной палаты на 2-е полугодие 2011 года проверка выполнения данной программы рассчитана на декабрь-январь. Результаты проверки будут предоставлены в отчете контрольно-счетной палаты за 2012 год.

**III.Экспертно-аналитическая и иформацонная деятельность.**

Экспертно-аналитическая деятельность контрольно-счетной палаты осуществлялась по направлениям, определенным ст 9. «Положения о контрольно-счетной палате города Покачи», утвержденного решением Думы города Покачи от 26.04.2007 N 45 (в редакции от 119.09.2011 г).

Контрольно-счетной палатой во исполнение возложенных на нее задач в отчетном периоде осуществлена экспертиза, подготовлены и направлены в Думу горда Покачи заключения на вопросы, входящие в компетенцию контрольно-счетной палаты:

* В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного Кодекса РФ, пунктом 7.1 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Покачи», утвержденного Решением Думы города от 26.06.2008 № 76 (в ред. от 27.11.2009 г. за № 140), на основании п. 1.7 ст. 3 «Положения о Контрольно-счетной палате города Покачи», утвержденного Решением Думы города от 26.04.2007 № 45(в ред. от 30.06.2009 г. № 87) проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2010 год. На основании проверки контрольно-счетная палата рекомендовала депутатам Думы города Покачи принять к рассмотрению и утвердить отчет об исполнении бюджета города Покачи за 2010 год».
* В соответствии с пп. 3 п. 4.7 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе», утвержденного решением Думы города Покачи № 76 от 26.06.2008 (в ред. от 22.10.2010) проведена экспертиза проекта решения Думы города Покачи «О бюджете города Покачи на 2011 год». В результате проведенной экспертизы было дано заключение о целесообразности принятия предложенного проекта бюджета.
* Подготовлено 22 заключения на проекты решений Думы города по вопросам, входящим в компетенцию контрольно-счетной палаты.
* Подготовлен и направлен в Думу города отчет о работе контрольно-счетной палаты за 2010 год, информации о работе КСП за первый, второй и третий кварталы 2011 года. Данная информация ежеквартально размещалась на сайте Думы города Покачи [http://www.dumapokachi.ru](http://www.dumapokachi.ru/).
* Ежеквартально предоставляется информация о проведении проверок в сфере размещения муниципального заказа в Департамент экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа-Югры.
* На основании поступавших запросов подготовлена и направлена в Счетную палату ХМАО-Югры и руководителю МКСО Уральского федерального округа (для ассоциации контрольно-счетных органов), Департамент внутренней политики ХМАО-Югры, информация о деятельности КСП за 2010-2011 годы, а именно: о количестве проведенных проверок, о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях, о проведении внешней проверки бюджета города, о количестве выданных и исполненных представлений, о сумме бюджетных средств, использованных неправомерно, о приведении в соответствие с федеральным законодательством нормативных документов контрольно-счетной палаты.

**IV. Взаимодействие с правоохранительными органами.**

В рамках взаимодействия контрольно-счетной палаты с правоохранительными органами города Покачи проделана следующая работа:

* По письменному запросу прокуратуры, в целях проведения надзорной деятельности подготовлены и направлены копии всех актов контрольных проверок, проведенных в 2011 году. В результате принятых мер реагирования на выявленные в ходе проверок нарушения, прокуратурой выписано 7 представлений, 4 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности, 1 производство направлено в ФАС по ХМАО-Югре.
* По требованию прокуратуры сотрудниками КСП в 2011 году проведено 3 контрольных мероприятия.
* Сотрудники КСП регулярно принимали участие в совещаниях, проводимых в прокуратуре города Покачи по антикоррупционной деятельности на территории муниципального образования.

Председатель КСП Н.М.Сумина