



**КУДЫМКАРСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА
ПЯТЫЙ СОЗЫВ
Пятое заседание**

Р Е Ш Е Н И Е

*25 мая 2012 года
г. Кудымкар*

№ 29

Об утверждении отчета о реализации годового плана деятельности Контрольно-ревизионной комиссии городского округа за 2011 год

В соответствии с Уставом муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», Положением о контрольно-ревизионной комиссии городского округа, утвержденным решением Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» от 25.02.2011 года № 4, заслушав информацию о деятельности Контрольно - ревизионной комиссии городского округа за 2011 год,
Кудымкарская городская Дума

РЕШИЛА:

1. Утвердить отчет о реализации годового плана деятельности Контрольно - ревизионной комиссии городского округа за 2011 год (прилагается).
2. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.
3. Опубликовать отчет о реализации годового плана деятельности Контрольно-ревизионной комиссии городского округа за 2011 год в печатном средстве массовой информации «Вестник органов местного самоуправления города Кудымкара».
4. Контроль по исполнению настоящего решения возложить на постоянную комиссию по экономической политике и бюджету (Башкатова Л.В.).

Глава города Кудымкара - председатель
Кудымкарской городской Думы

А.Н.Голубков

ОТЧЕТ
о реализации годового плана деятельности
Контрольно-ревизионной комиссии городского округа за 2011 год

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с Уставом муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» и требованиями пункта 7.3 Положения о контрольно-ревизионной комиссии городского округа, утвержденного решением Кудымкарской городской Думы от 25.02.2011 года №4.

Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» (далее Контрольно-ревизионная комиссия) осуществляет свою деятельность в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» от 06.10.2003 года №131-ФЗ, Уставом муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» и Положением о контрольно-ревизионной комиссии.

В 2011 году, как и в предыдущие годы, организация деятельности строилась на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности. Для выполнения задач, изложенных в Положении о контрольно-ревизионной комиссии, осуществлялась экспертно-аналитическая, контрольно-ревизионная и информационная деятельность.

Основные цели деятельности: осуществление контроля за соблюдением порядка рассмотрения вопросов формирования и исполнения местного бюджета; подготовка рекомендаций по рассматриваемым Думой городского округа нормативным правовым актам; выявление нарушений в использовании средств бюджета города, эффективного использования муниципального имущества, исполнения муниципального заказа; подготовка представлений по принятию мер к устранению выявленных нарушений.

Работа Контрольно-ревизионной комиссии строилась на основании годового плана работы на 2011 год, утвержденного решением Кудымкарской городской Думы от 26.11.2010 года №101.

За 2011 год Контрольно-ревизионной комиссией подготовлено 21 заключение, из них по проектам муниципальных нормативно-правовых актов - 6, по формированию и исполнению местного бюджета - 15, а именно:

- три заключения по исполнению бюджета города, в том числе, по отчету за 2010 год, по информации за 1 полугодие и 9 месяцев 2011 года. Рекомендовано отчет об исполнении бюджета за 2010 год утвердить, представленные информации

рассмотрены на заседании Думы и приняты к сведению. В заключении по отчету за 2010 год указано Администрации г.Кудымкара на необходимость соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, не допускать образования кредиторской задолженности, расходование средств резервного фонда производить в соответствии с законодательством, не допускать неправомерного расходования бюджетных средств, рекомендовано произвести уменьшение бюджетных ассигнований бюджетополучателей, допустивших образование необоснованной дебиторской задолженности в сумме 22,8 т.руб. и направить на погашение кредиторской задолженности. В заключении по исполнению бюджета за 1 полугодие 2011 года вновь указано на недопущение неправомерного расходования средств резервного фонда.

- два заключения на проект решения о бюджете на 2012год (первое и второе чтение). По проекту, представленному к первому чтению, указано на отсутствие реестра расходных обязательств в нарушение статьи 22 Положения о бюджетном процессе. Также не внесены изменения в Методику планирования бюджетных ассигнований городского округа на 2012год. Представленный Проект не соответствует требованиям статьи 37-37,1 Положения о бюджетном процессе. Не представлены показатели, оформленные в виде приложений к Проекту решения Думы городского округа о бюджете города Кудымкара на 2012 год:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов, классификации расходов бюджета городского округа в ведомственной структуре на очередной финансовый год и плановый период.

- оборотная кассовая наличность бюджета городского округа.

По результатам предварительного контроля указано на несоответствие некоторых приложений текстовой части, необоснованно завышен норматив на содержание органов местного самоуправления Пермского края. Также в расходной части бюджета предусмотрено доленое финансирование реализации приоритетного регионального проекта «Муниципальные дороги», в то время как в реестре муниципальной собственности муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» автомобильных дорог нет.

При рассмотрении проекта бюджета ко второму чтению было отмечено на недостаточность средств согласно норматива на содержание аппарата Думы и КРК. Рекомендовано рассмотреть на заседании Думы после внесения изменений по устранению несоответствий данных и нарушений.

- десять заключений на проекты решений о внесении изменений в бюджет. По проектам внесения изменений в бюджет 2011 года из 10 проектов по 7 замечаний нет, в 3-х заключениях указано на наличие 5 несоответствий, с рекомендацией вынести на рассмотрение Думы городского округа. Решения приняты с учетом замечаний Контрольно-ревизионной комиссии.

По проектам нормативно-правовых актов (НПА) составлены шесть заключений. По четырем проектам НПА указано на наличие нарушений и несоответствий. Основная доля предложений учтена депутатами при принятии решений. Подробнее экспертно-аналитическая деятельность отражена в приложение №1.

В 2011 году в соответствии с планом работы и решениями Думы проведено 6 контрольных мероприятий: 2 проверки целевого и эффективного использования

бюджетных средств, 3 ревизии финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений и 1 проверка законности и эффективности использования муниципального имущества администрации города Кудымкара.

В 2011 году проверками охвачено бюджетных средств на сумму 173716,7 т.руб. (расходы 2007 года – 4077,0 т.руб., 2008 года-30191,6 т.руб., 2009 года - 36770,9 т.руб., 2010 года – 83067,9 т.руб., 2011года – 19609,3т.руб.).

В ходе контрольных мероприятий выявлены случаи нарушений на сумму 7627,4, т.руб.

Таблица №1

**Изменения структуры нарушений законодательства,
установленных Контрольно-ревизионной комиссией за период 2009-2011гг.**

Наименование нарушения	2009год	2010год	2011год
Нецелевое	6,8%	0%	0,1%
Неэффективное	1,5%	4,4%	1,6%
Неправомерное	18,2%	32,8%	8,3%
Необоснованное	1,9%	2,7%	1,5%
Нарушение Закона №94-ФЗ	48,5%	16,2%	21,0%
Иные нарушения	23,1%	43,9%	67,5%

Как видно из таблицы №1 в 2011 году наблюдается снижение неэффективного, неправомерного и необоснованного расходования бюджетных средств по отношению к 2010 году. Произошел рост нарушений Федерального закона №94-ФЗ при размещении муниципального заказа. Рост иных нарушений произошел за счет выявления случаев непринятия мер по возмещению дебиторской задолженности, погашению кредиторской задолженности и искажения бюджетной отчетности.

Установленные в 2011 году нарушения расходования средств городского бюджета в сумме 7627,4т.руб. распределились следующим образом(таблица №2).

При проведении проверок и ревизий выявлены нарушения расходования средств местного бюджета на сумму 2477,2 т.руб., что выше уровня 2010года на 1303,7т.руб.Согласно анализа проведенных контрольных мероприятий наблюдается увеличение (по сравнению с 2010годом) выявления нарушений: неэффективного использования средств бюджета на 29,8т.руб., необоснованного использования бюджетных средств на 59,2т.руб., нарушения по № 94 ФЗ при размещении

муниципального заказа на 1264,1т.руб.,при этом меньше выявлено неправомерного использования бюджетных средств на сумму 52,0т.руб.

Неэффективное расходование средств бюджета города установлено на сумму 121,1 т.руб., из них:

- по начислениям штрафных санкций за нарушение законодательства 52,3,т.руб., (детский сад №27 «Колокольчик»-30,0т.руб.,МОУ СОШ №2 - 22,3т.руб.),
- штрафная неустойка за нарушение сроков контракта 26,2т.руб.(детский сад №27 - 15,0т.руб.,МОУ СОШ №4 – 11,2т.руб.),
- в связи с отклонением от технического задания 30,6т.руб.(администрация города),
- по договорам гражданско-правового характера 12,0т.руб.(МОУ ДОд «ДЮСШ»)

Неправомерное расходование бюджетных средств установлено на сумму 634,3 т.руб., из них в результате :

- внесения авансовых платежей по налогу с дохода физических лиц (НДФЛ) в бюджет, в сумме 8,3т. руб. (детский сад №27);
- излишних выплат заработной платы (с учетом отчислений во внебюджетные фонды) в сумме 626,0т.руб.(детский сад №27 - 229,2т.руб.,МОУ СОШ №2 - 177,0т.руб.,МОУ ДОд«ДЮСШ» - 219,8т.руб.);

Таблица №2

Результаты проведенных контрольных мероприятий 2009-2011г.

Тыс.руб.

Наименование нарушения	Сумма выявленных нарушений			Откл. 2011/ 2010г. % / т.р.
	2009год	2010год	2011год	
Проверено расходование бюджетных средств	173 254,0	189 778,2	173716,7	
Нецелевое расходование средств городского бюджета	529,5	0	2,6	260/+2,6
Неэффективное использование средств городского бюджета	115,8	91,3	121,1	132/+29,8
Неправомерное расходование средств городского бюджета	1424,4	686,3	634,3	92/-52,0
Необоснованное расходование средств городского бюджета	147,8	56,2	115,4	205/+59,2
Нарушения 94-ФЗ при размещении муниципального заказа	3783,7	339,7	1603,8	472/+1264,1
ИТОГО нарушения расходования бюджетных средств	6001,2	1173,5	2477,2	211/+1303,7
Непринятие мер к возмещению дебиторской задолженности	36,2	11,5	52,4	+40,9
Непринятие мер к погашению кредиторской задолженности	432,3	432,3	4648,0	+4215,7

Излишне доведенные бюджетные обязательства	102,5	-	13,8	+13,8
Необоснованное списание ТМЦ	753,5	25,8	113,5	+87,7
Принятие обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений		-	12,9	+12,9
Излишки ОС		-	108,7	+108,8
Излишки денежной наличности		-	2,3	+2,3
Недостача ОС		-	143,4	+143,4
Нарушение расходования внебюджетных средств	38,1	-	30,0	+30,0
Завышение объемов выполненных работ		-	9,0	+9,0
Недостоверность бухгалтерской отчетности	35,7	378,8	27,5	-351,3
Неэффективное использование имущества	50,5	-	-	-
Всего	7 450,0	2 021,9	7627,4	

Необоснованное расходование бюджетных средств установлено на сумму 115,4т.руб., из них :

- в результате заключения договоров подряда на выполнение работ, которые предусмотрены в должностных инструкциях работников состоящих в штате на сумму 9,8т.руб (МОУ СОШ №2),
- в связи с излишне начисленной заработной платой (с учетом отчислений во внебюджетные фонды) в сумме 81,6т.руб.(МОУ СОШ №2 – 59,9т.руб.,МОУ ДОД «ДЮСШ – 21,7т.руб.)
- по причине принятия к отчету авансового отчета без командировочного удостоверения в сумме 2,2т.руб.(МОУ СОШ №2)
- в результате расходования субсидий краевого бюджета на дополнительный объект в сумме – 21,8т.руб.(МОУ ДОД «ДЮСШ»).

Выявлено расходование бюджетных средств с нарушением закона №94-ФЗ ст.9 п.4 п.п.4.1 на сумму 1603,8т.руб. в результате изменения твердой цены контракта (МОУ СОШ №2 - 1 323,8т.руб.,МОУ ДОД «ДЮСШ»- 280,0т.руб.)

Согласно представленной информации возмещено в бюджет 17,4т.руб.(детский сад №27 - 15,1т.руб,МОУ СОШ №2 - 2,0т.руб.,МОУ ДОД «ДЮСШ» - 0,3т.руб.).

Кроме того, проверками выявлены нарушения на сумму 5150,2т.руб., из них:

- неправомерное расходование внебюджетных средств в сумме 30,0тыс.руб.

допущено в результате оплаты труда не в соответствии с локальными нормативными актами - 4,6т.руб.(МОУ ДОд «ДЮСШ»), выплаты по договору ГПХ за невыполненные работы – 12,4т.руб.(МОУ ДОд «ДЮСШ»),излишне начисленная заработная плата – 1,0т.руб.(МОУ ДОд «ДЮСШ»),оплата пеней и штрафных санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах - 12,0т.руб.(МОУ ДОд «ДЮСШ»).

- установлено необоснованное списание товарно-материальных ценностей на сумму 113,5т.руб.(МОУ ДОд «ДЮСШ» - 112,9т.руб.,МОУ СОШ №2 – 0,6т.руб.)

- проверкой средств, выделенных в 2011году для реализации приоритетного регионального проекта «Муниципальные дороги» установлен факт непринятия мер по погашению кредиторской задолженности в сумме 4481,9тыс.руб.Также кредиторская задолженность в МОУ СОШ №2 на сумму 56,5т.руб. срок исковой давности по которой истек.

- в результате непринятия мер не подлежит взысканию дебиторская задолженность в МОУ СОШ №2 на сумму 51,9т.руб. и детский сад №27 – 0,5т.руб.

- по результатам проведенных инвентаризаций было выявлена недостача основных средств на сумму 143,4т.руб.(МОУ СОШ №2 – 117,0т.руб.,МОУ ДОд «ДЮСШ» - 26,4т.руб.).Также были выявлены излишки ОС на сумму 108,7т.руб.(МОУ СОШ №2 - 84,3т.руб,МОУ ДОд «ДЮСШ»-24,5т.руб.).

- выявлено искажение бюджетной отчетности на сумму 27,5 т.руб. в МОУ ДОд «ДЮСШ».

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий в 2011году отражена в приложении №2.

По результатам всех контрольных мероприятий направлены представления об устранении нарушений руководителям проверенных учреждений. Информация из учреждений о принятых мерах КРК получены.Также материалы проверок направлялись главе администрации г.Кудымкара с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений и привлечению к ответственности должностных лиц в соответствии с действующим законодательством. Согласно информации представленной Администрацией города, по результатам ревизии МОУ СОШ №2 директору школы объявлено замечание, к другим руководителям учреждений меры дисциплинарного воздействия не принимались.

Информация и материалы по результатам контрольных проверок направлялась в Думу городского округа. Все результаты проверок рассматривались на заседаниях Думы.

Материалы проверок направлялись в Кудымкарскую городскую прокуратуру для принятия мер к нарушителям законодательства. Согласно представленной информации по результатам рассмотрения материалов проверок меры прокурорского реагирования не принимались, т.к. не были установлены признаки уголовно-наказуемых деяний.

Наблюдается низкий уровень мер, принимаемых руководителями проверенных учреждений к устранению выявленных нарушений. По результатам проверок Контрольно-ревизионной комиссии приняты меры по возмещению в бюджет города средств на сумму 17,4т.руб.

Приложение №1

Экспертно-аналитические заключения, подготовленные Контрольно-ревизионной комиссией городского округа в 2011 году

№ п\п	№ закл	Наименование объекта заключения, дата	Замечания	Предложения, рекомендации
Заключения по проектам Решений Думы городского округа по формированию и исполнению местного бюджета				
1	2	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Думы городского округа от 27.12.2010 года №107 « О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2011 год и период до 2013года» 16.02.2011 года	Замечаний нет	Рассмотреть на заседании Думы.

2	4	<p>Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» за 2010 год</p> <p>12.05.2011 года</p>	<p>1. В нарушение статьи 226 Налогового кодекса допущено неправомерное расходование бюджетных средств в результате внесения авансовых платежей по налогу на доходы с физических лиц на сумму 22,8 тыс.руб., на данную сумму значится дебиторская задолженность.</p> <p>2.Средства резервного фонда в сумме 50,4 тыс.руб. Администрацией г.Кудымкара использованы с нарушением ст.81 Бюджетного кодекса РФ и Положения о порядке расходования средств резервного фонда (неправомерное использование).</p> <p>3. Наличие кредиторской задолженности бюджетополучателей в сумме 20 215,8 тыс.руб. в результате неполного финансирования.(на 01.01.2010г.- 6 350,1тыс.руб.или 3,2 раза увеличение кредиторской задолженности)</p>	<p>1. Рассмотреть на заседании Думы.</p> <p>2.Указать Администрации г.Кудымкара:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на необходимость соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, в соответствии с бюджетным законодательством; - не допускать образования кредиторской задолженности; - расходование средств резервного фонда производить в соответствии с законодательством, не допускать неправомерного расходования бюджетных средств. <p>3.Произвести уменьшение бюджетных ассигнований на сумму дебиторской задолженности в размере 22,8 тыс.руб., направить на погашение кредиторской задолженности.</p>
3	7	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» от 27.12.2010 года №107 « О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2011 год и на период до 2013года»</p> <p>20.05.2011 года</p>	<p>По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,подраздел 0501 «Жилищное хозяйство» не указано наименование расходов, по которой отражено уменьшение средств города на сумму 238,4тыс.руб.</p>	<p>Рассмотреть на заседании Думы с учетом замечаний КРК</p>

4	8	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» от 27.12.2010 года №107 « О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2011 год и на период до 2013года»</p> <p>17.06.2011 года</p>	<p>Замечаний нет.</p>	<p>Рассмотреть на заседании Думы</p>
5	9	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» от 27.12.2010 года №107 « О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2011 год и на период до 2013года»</p> <p>07.07.2011 года</p>	<p>Приложение №2 к решению Думы в тестовой части по графе 6 указано «План на 2009год»,следует указать «План на 2011год»</p>	<p>Рассмотреть на заседании Думы с учетом замечаний КРК</p>

6	12	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» от 27.12.2010 года №107 «О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2011 год и на период до 2013года»</p> <p>27.07.2011 года</p>	Замечаний нет.	Рассмотреть на заседании Думы
7	13	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» от 27.12.2010 года №107 «О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2011 год и на период до 2013года»</p> <p>29.07.2011 года</p>	Замечаний нет.	Рассмотреть на заседании Думы
8	14	<p>Информация об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» за 1полугодие 2011 года</p> <p>14.09.2011 года</p>	Администрации г.Кудымкара указать на недопущение неправомерного расходования средств резервного фонда.	Рассмотреть на заседании Думы с учетом замечаний КРК

9	15	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» от 27.12.2010 года №107 « О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2011 год и на период до 2013года»</p> <p>26.09.2011 года</p>	Замечаний нет.	Рассмотреть на заседании Думы
10	16	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» от 27.12.2010 года №107 « О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2011 год и на период до 2013года»</p> <p>19.10.2011года</p>	Замечаний нет.	Рассмотреть на заседании Думы

11	17	<p>Проект решения Кудымкарской город Думы о бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2012год и на период до 2014года (1 чтение)</p> <p>28.10.2011 года</p>	<p>В нарушение статьи 22 Положения о бюджетном процессе и Порядка ведения расходных обязательств МО реестр расходных обязательств финансовым управлением не ведется. Проект не соответствует требованиям ст.37-37.1 Положения о бюджетном процессе, распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов, классификации расходов бюджета городского округа в ведомственной структуре на очередной финансовый од и плановый период, оборотная кассовая наличность бюджета городского округа.</p> <p>По результатам предварительного контроля указано на несоответствие некоторых приложения текстовой части, необоснованно завышен норматив на содержание органов местного самоуправления Пермского края. Также в расходной части бюджета предусмотрено доленое финансирование реализации приоритетного регионального проекта «Муниципальные дороги», в то время как в реестре муниципальной собственности муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» автомобильных дорог нет.</p>	<p>Рассмотреть на заседании Думы с учетом замечаний КРК</p>
----	----	--	---	---

12	18	<p>Проект решения о бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2012год и на период до 2014года (2 чтение)</p> <p>02.12.2011 года</p>	<p>В нарушение п.3ст4 Положения о бюджетном процессе, в приложениях №№8,9 к проекту бюджета не каждому публичному нормативному обязательству, долгосрочной целевой программе присвоены уникальные коды целевых статей и видов расходов бюджета города</p> <p>В нарушение п.4ст.32,1 Положения о бюджет ном процессе прогноз социально-экономического развития города на очередной финансовый год и плановый период не представлен. В ходе приведения в соответствие с нормативами расходы на содержание органов власти значительно снижены, а в частности, на содержание аппарата Думы средств недостаточно. Средств на организацию деятельности аппарата КРК не предусмотрены</p> <p>В проект бюджета включены расходы на реализацию МЦП «Муниципальная система образования г.Кудымкара на 2012-2014годы».Вышеназванная программа внесена в проект бюджета с нарушением сроков, предусмотренных п.3 ст.16 Положения о бюджетном процессе</p>	<p>Рассмотреть на заседании Думы</p>
----	----	--	---	--------------------------------------

13	19	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» от 27.12.2010 года №107 « О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2011 год и на период до 2013года»</p> <p>02.12.2011 года</p>	<p>За счет собственных средств увеличены ассигнования на следующие направления:</p> <ul style="list-style-type: none"> - повышен фонд оплаты труда Администрации города на 260тыс.руб.-на выплаты компенсаций, в связи с сокращением штатов. По причине отсутствия расчетов, обоснованность заявленной суммы не проверена. -фонд оплаты труда МУ ФОК Плавательный бассейн излишне увеличен на 59,4тыс.руб -на ремонт МУ кинотеатр Комсомолец выделена сумма 20.0тыс.руб.без подтверждающих документов. 	<p>Рассмотреть на заседании Думы после внесения изменений по устранению несоответствий и нарушений, указанных в данном заключении</p>
14	20	<p>Информация об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» за 9месяцев 2011 года</p> <p>14.12.2011 года</p>	<p>Администрации г.Кудымкара указать на недопущение неправомерного расходования средств резервного фонда.</p>	<p>Рассмотреть на заседании Думы</p>
15	21	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» от 27.12.2010 года №107 « О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2011 год и на период до 2013года»</p> <p>21.12.2011 года</p>	<p>Замечаний нет.</p>	<p>Рассмотреть на заседании Думы</p>

Заключения по проектам муниципальных нормативно-правовых актов выносимых

1	1	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «Об утверждении программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2011-2013гг.</p> <p>16.02.2011г.</p>	<p>В Решении Думы прописать необходимость принятия поправок в бюджет города Кудымкара по обеспечению финансирования данной программы на 2012-2013годы.</p> <p>Следует внести изменения в программу социально-экономического развития МО «Городской округ-город Кудымкар»</p>	<p>Рассмотреть на заседании Думы с учетом замечаний КРК</p>
2	3	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений и дополнений в отдельные Положения, утвержденные решением Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» от 27.12.2010года №117 «О денежном содержании муниципальных служащих муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар»</p> <p>09.03.2011г.</p>	<p>Некоторые пункты предложенного проекта не соответствуют законодательству. Проект решения направить автору для доработки</p>	<p>При включении вопроса в повестку дня Думы, рассмотреть с учетом замечаний КРК</p>

3	5	Проект решения Кудымкарской городской Думы «Об утверждении программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2011-2013гг. 18.05.2011г.	В Решении Думы прописать необходимость принятия поправок в бюджет города Кудымкара по обеспечению финансирования данной муниципальной доли данной программы на 2012-2013годы. и учесть в бюджете изменения, внесенные в программу ко второму чтению в части ассигнования по мероприятиям 2011года.	Рассмотреть на заседании Думы с учетом замечаний КРК
4	6	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» от 29.10.2010г №78 «Об утверждении комплексной программы социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2011-2013гг. и на период до 2015года. 19.05.2011г.	Принятие Думой предлагаемых изменений в программу социально-экономического развития на2012 и 2013годы повлечет изменения в бюджет города Кудымкар	Рассмотреть на заседании Думы

5	10	Проект решения Кудымкарской городской Думы «Об утверждении инвестиционной программы ОАО «Кудымкарский водоканал» по развитию систем водоотведения и очистки сточных вод на 2012год и надбавки к тарифам для потребителей на услуги систем водоотведения и очистки сточных вод» 11.07.2011г.	Замечаний нет	Рассмотреть на заседании Думы
6	11	Проект решения Кудымкарской городской Думы «Об утверждении инвестиционной программы ООО «ЭКО-ГОРОД» по развитию объектов, используемых для захоронения твердых бытовых отходов на 2012год и надбавки к тарифам для потребителей на услуги утилизации твердых бытовых отходов» 11.07.2011г.	Замечаний нет	Рассмотреть на заседании Думы

Контрольные мероприятия, проведенные Контрольно-ревизионной комиссией городского округа в 2011 году

№ №	Наименование объекта проверки, дата подписания акта, объем проверки	Выявленные нарушения (руб.)	Принятые меры по результатам проверок
1	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МДОУ общеразвивающего вида «Детский сад №27 «Колокольчик». 21.03.2011 год Проверено 2008год-6632,32тыс.руб. 2009год-7720,60тыс.руб. 2010год-8783,32тыс.руб.	1.Неправомерное использование бюджетных средств (внесение авансовых платежей во внебюджетные фонды-52514,2руб.,внесение авансовых платежей по налогу физических лиц-8331,24руб.,излишне начисленная заработная плата-139973,99руб.,излишне начисленная суммы во внебюджетные фонды-36673,18руб) в сумме 237492,61руб. 2.Неэффективное расходование бюджетных средств (по начислениям штрафных санкций за нарушение законодательства-30000руб.,штрафная неустойка за нарушение сроков по муниципальному контракту-15049руб.) в сумме 45049руб. 3.Непринятие мер к возмещению дебиторской задолженности по недостачам в сумме -533,71руб. 4.Имеют место нарушения по неправильному	Согласно представленной информации: - заведены инвентарные списки по учету основных средств, -оформлены карточки для учета материальных ценностей, -проведена маркировка мягкого инвентаря. - приняты меры по возмещению неэффективного расходования бюджетных средств в сумме 15049руб. -указано бухгалтеру на недопущение нарушений -оформлены документы по списанию дебиторской задолженности По информации Администрации г.Кудымкара меры дисциплинарного воздействия к руководителю учреждения
2	Проверка использования бюджетных средств на реализацию приоритетных региональных проектов		Направлено представление о принятии мер по устранению нарушений, выявленных проверкой.
2.1	Проверка использования бюджетных средств выделенных на проект «Качественное здравоохранение» 03.05.2011г. проверено: 2010год-2010,0 тыс.руб.	Нарушений не установлено.	

2.2	<p>Проверка использования бюджетных средств выделенных на проект «Муниципальные дороги» 16.05.2011г. проверено: 2010год-8000,0 тыс.руб.</p>	<p>Проверкой целевого, эффективного и рационального использования бюджетных средств нарушений не установлено. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2011г. составляет 4481898,37руб.(региональная доля)</p>	
2.3	<p>Проверка использования бюджетных средств выделенных на проект «Приведение в нормативное состояние объектов соцсферы» 23.05.2011г. проверено: 2010год-2348,7 тыс.руб</p>	<p>Проверкой целевого, эффективного и рационального использования бюджетных средств нарушений не установлено. Кредиторская задолженность в сумме 109560руб. образовалась в связи с несвоевременной отправкой заявки в Министерство культуры Пермского края.</p>	
2.4	<p>Проверка использования бюджетных средств выделенных на проект «Достойное жилье» 06.06.2011г. проверено: 2010год-1544,0 тыс.руб.</p>	<p>Проверкой целевого, эффективного и рационального использования бюджетных средств нарушений не установлено. В нарушение п.4 Порядка реализации проекта «Капитальный ремонт многоквартирных домов» отбор объектов для капитального ремонта осуществлялся без согласительной комиссии. В муниципальную адресную программу в нарушение п.2.2.2 Постановления №14-п объекты включены без обоснования объемов расходов.</p>	<p>В соответствии с представленной информацией от 20.07.2011г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> -согласительная комиссия сформирована. -контроль по освоению средств возложен на заведующего сектором территориального планирования
2.5	<p>Проверка использования бюджетных средств выделенных на проект «Новая школа» 22.06.2011г. проверено: 2010год-26 664,7 тыс.руб</p>	<p>Проверкой целевого, эффективного и рационального использования бюджетных средств , направленных на реализацию регионального проекта выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 11129,9руб. Также выявлены излишне доведенные бюджетные обязательства в сумме</p>	<p>Направлено представление о принятии мер по устранению нарушений, выявленных проверкой.</p>

3	<p>Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества администрации г.Кудымкара 21.11.2011</p>	<p>В нарушение ст.12 Федерального закона от 21.11.1996г. №129 и приказа Минфина РФ от 13.06.1995г.№49 инвентаризация имущества казны не проводится. По факту аренды нежилых помещений выявлено, что договор аренды на нежилое помещение №734 от 29.12.2006г. Решением арбитражного суда ПК расторгнут. Фактически на день проверки ИП продолжает занимать данную площадь.</p>	<p>В соответствии с представленной информацией от 16.01.2011г: -инвентаризация казны проведена 16.11.2011г. -площадь, занимаемая ИП освобождена.</p>
4	<p>Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МОУ г.Кудымкара «СОШ №2» 17.11.2011год Проверено 2008год-17118,7тыс.руб. 2009год-22495,8тыс.руб. 2010год-25755,5тыс.руб 6мес.2011г.- 12961,5тыс.руб.</p>	<p>Нарушения расходования бюджетных средств на сумму 284193,86руб., в том числе: -неправомерное расходование 177004,43руб. в связи с начислением заработной платы не в соответствии со структурой, излишне выплачены компенсационные выплаты. -необоснованное расходование средств бюджета 71914,46руб.- излишне начисленная заработная плата и компенсационные выплаты, выплаты по командировочным расходам. -неэффективное расходование в сумме 22338,36руб. за нарушение законодательства. -допускалось необоснованное списание материальных ценностей, расходование средств с нарушением ФЗ-№94, -излишки основных средств, наличных денежных средств и недостача основных средств. -непринятие мер к возмещению дебиторской задолженности и погашению кредиторской задолженности.</p>	<p>Согласно представленной 14.10.2011г. информации: Объявлены замечания гл.бухгалтеру, бухгалтеру и заместителю директора по АХЧ. - главному бухгалтеру усилить контроль по ведению бюджетного учета. - излишки денежных средств 2000,07руб. оприходованы и перечислены на счет финансового управления администрации. Направлено письмо о принятии мер главе администрации г.Кудымкара. Согласно письму Администрации директору школы №2 было объявлено замечание.</p>

5	<p>Проверка использования бюджетных средств, выделенных на текущий ремонт здания администрации города Кудымкара. 10.05.2011г. проверено: 2010г.-1250,0тыс.руб.</p>	<p>Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 30566,76руб. (в связи с изменением технологии крепления гипсоволокнистых плит на стенах) В нарушение ч.5 ст.9 ФЗ №94 представленный к проверке локальный сметный расчет на проведение работ имеет отклонения от технического задания. Также при фактических замерах объемов выполненных работ выявлены расхождения с данными акта КС-2. В нарушение п.4 ст.9 ФЗ №129 «О бухгалтерском учете» были нарушены сроки передачи материалов для проведения ремонта.</p>	<p>Согласно представленной 14.10.2011г. информации: -к дисциплинарной ответственности виновное лицо не привлекли. Претензия к возмещению неэффективного использования средств будет направлена в адрес подрядчика.</p>
---	--	--	--

6	<p>Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МОУ ДОд г. Кудымкара «Детско-юношеская спортивная школа» 20.01 2012г. Проверено : 2007г.-4077,0тыс.руб. 2008г.-6440,6тыс.руб. 2009г.-6554,5тыс.руб. 2010г.-6376,7 тыс.руб. 9мес.2011г.-6647,8тыс.</p>	<p>Нарушения расходования бюджетных средств на сумму 351100,21 рублей, в том числе: -нецелевое использование средств бюджета города Кудымкара на 2589,77 рублей. -неправомерное расходование бюджетных средств бюджета в сумме 219714,53 рублей. -необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 43512,88 рублей. -неэффективное расходование бюджетных средств по договорам гражданско-правового характера на сумму 12000 рублей. -завышение планового фонда оплаты труда по бюджетным средствам на сумму 53433,6 рублей. Не до плата заработной платы на сумму 18294,59 рублей, отпускных сумм – на 1554,84 рублей. -необоснованное использование средств от приносящей доход деятельности в сумме 17985,22 рублей. Кроме того, выявлено: - необоснованное списание материальных ценностей на сумму 112911,16 руб.; - расходование средств с нарушением Закона 94-ФЗ на сумму 280000 рублей. -завышение объемов выполненных работ, осуществляемых за счет субсидий краевого бюджета, на 8484,79 руб., за счет средств бюджета города, на 519,84 руб. - излишки основных средств на сумму 24450 рублей, недостача основных средств - 40097 рублей. - недостоверность бухгалтерской отчетности на общую сумму 27473,89 руб.</p>	<p>Согласно представленной информации от 24.04.2012года : - к дисциплинарной ответственности виновные лица не привлечены. - претензия по возмещению необоснованного использования средств направлена в адрес Подрядчика. - приняты меры по возмещению нецелевого расходования бюджетных средств в сумме 2589,77руб. -восстановлена недостача денежных средств в кассе 303,22руб.</p>
---	---	--	--

<p>Всего (тыс.руб.) Выявлено нарушений 7627,4 тыс.руб. Из них возмещено – 17,4тыс.руб.</p> <p>Объем проверенных средств – 173716,7тыс.руб. в том числе: 2007год - 4077,0тыс.руб. 2008год - 30191,6тыс.руб. 2009год - 36770,9тыс.руб. 2010 год - 83067,9тыс.руб. 2011год - 19609,3тыс.руб.</p>	<p>Нарушения расходования бюджетных средств на сумму 2 477,2тыс.руб.</p> <ul style="list-style-type: none"> - нецелевое расходование БС - 2,6тыс.руб. - неправомерное расходование БС – 634,3тыс.руб. - неэффективное расходование БС – 121,1тыс.руб. - необоснованное расходование БС – 115,4тыс.руб. - нарушения при размещении муниципального заказа – 1603,8тыс.руб. <p>Прочие нарушения на сумму 5 150,2тыс.руб.</p> <ul style="list-style-type: none"> - принятие мер к возмещению дебиторской задолженности – 52,4тыс.руб. - принятие мер к погашению кредиторской задолженности – 4 648,0тыс.руб. - необоснованное списание материальных ценностей – 113,5тыс.руб. - излишне доведенные бюджетные обязательства – 13,8тыс.руб. - нарушения расходования внебюджетных средств - 30,0тыс.руб. - принятие обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений – 12,9тыс.руб. - излишки ОС- 108,7тыс.руб. - недостача ОС – 143,4тыс.руб. - искажение бухгалтерской отчетности – 27,5тыс.руб. 	<p>Возмещено 17,4тыс.руб.</p>
--	---	--------------------------------------