



**КУДЫМКАРСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА
ПЯТЫЙ СОЗЫВ
Четвёртое заседание**

Р Е Ш Е Н И Е

*31 мая 2013 года
г. Кудымкар*

№ 28

*Об утверждении отчета о реализации
плана работы Контрольно-ревизионной
комиссии городского округа за 2012 год*

В соответствии с Уставом муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар», Положением о контрольно-ревизионной комиссии городского округа, утвержденным решением Кудымкарской городской Думы от 25.02.2011 года № 4, заслушав информацию о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии городского округа за 2012 год, **Кудымкарская городская Дума**

Р Е Ш И Л А:

1. Утвердить отчет о реализации годового плана работы Контрольно-ревизионной комиссии городского округа за 2012 год (прилагается).
2. Настоящее решение вступает в силу со дня принятия.
3. Опубликовать настоящее решение в печатном средстве массовой информации «Вестник органов местного самоуправления города Кудымкара».
4. Контроль за исполнением данного 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 2012 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 Федеральными законами: «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления» от 07.02.2011 года №6-ФЗ, «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 2012 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 Кудымкарской городской Думой 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 2012 год, утвержденного решением Кудымкарской городской Думы от 23.12.2011 года №105(в ред. от 31.08.2012г. № 62).

За 2012 год Контрольно-ревизионной комиссией подготовлено 29 заключений, из них по проектам муниципальных нормативно-правовых актов - 16, по формированию и исполнению местного бюджета - 13, а именно:

- три заключения по исполнению бюджета города, в том числе, по отчету за 2011 год, по информации за 1 полугодие и 9 месяцев 2012 года. Рекомендовано отчет об исполнении бюджета за 2011 год утвердить, представленные информации рассмотрены на заседании Кудымкарской городской Думы и приняты к сведению. В заключении по отчету за 2011 год указано администрации города 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 непропорционального расходования бюджетных средств.

- Два заключения на проект решения о бюджете на 2013 год (первое и второе чтение). Проект решения к первому чтению представлен с нарушением пп.1,2 ст.37, п.7 ст.37,1 Положения о бюджетном процессе, перечень целевых программ в проекте не соответствует приложению №10.

При рассмотрении проекта бюджета ко второму чтению было выявлено:

- планирование оплаты труда обслуживающему персоналу произведено по завышенным должностным окладам.

- расходы на содержание органов власти определены не из фактических расходов за 2011 год.

- средства на осуществление компенсационных выплат депутатам Кудымкарской городской Думы запланированы необоснованно.

- отдельные направления расходования по общегосударственным вопросам запланированы не в соответствии с Методикой планирования.

- средства на реализацию приоритетной региональной программы «Благоустройство» запланированы выше объемов, предусмотренных в комплексной муниципальной программе «Благоустройство муниципального образования «Городской округ – город Кудымкар» в 2012-2015 гг.»;

- по разделам 0400 и 0500 расходы запланированы не в соответствии с нормативно-правовыми актами;

- формирование расходов детских садов произведено ошибочно (численность детей завышена);

- при расчете объема доплат к пенсиям не учтена индексация базовых пенсий 2013 года;

- в нарушение ст.69.1 БК РФ стоимость муниципальных услуг, оказываемых учреждениями культуры и кинематографии, не определена.

Рекомендовано рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы после внесения изменений по устранению несоответствий данных и нарушений.

- Восемь заключений на проекты решений о внесении изменений в бюджет. По проектам внесения изменений в бюджет 2012 года из 8 проектов по 3 замечаний нет, в 5 заключениях указано на наличие несоответствий, с рекомендацией вынести на рассмотрение Кудымкарской городской Думы.

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

В 2012 году в соответствии с планом работы и решениями Кудымкарской городской Думы проведено 5 контрольных мероприятий: 2 проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, 3 ревизии финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений.

В 2012 году проверками охвачено бюджетных средств на сумму 149445,4 т.руб. (расходы 2008 года – 5966,1 т.руб., 2009 года-18775,7 т.руб., 2010 года – 37144,5 т.руб., 2011 года – 72944,4 т.руб., 2012 года – 14614,7 т.руб.).

В ходе контрольных мероприятий выявлены случаи нарушений на сумму 4312,1 тыс.руб.

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

Наименование нарушения	2010год	2011год	2012год
Нецелевое	0%	0,1%	2,1%
Неэффективное	4,4%	1,6%	22,0%
Неправомерное	32,8%	8,3%	5,6%
Необоснованное	2,7%	1,5%	18,5%
Нарушение закона №94-ФЗ	16,2%	21,0%	0%
Расходование средств с нарушением бюджетного законодательства	-	-	12,6%
Иные нарушения	43,9%	67,5%	39,3%

Как видно из таблицы №1 в 2012 году наблюдается снижение неправомерного расходования бюджетных средств, расходования средств бюджета в нарушение закона № 94-ФЗ и иных нарушений расходования бюджетных средств по отношению к 2011 году. В тоже время произошел рост нецелевого, неэффективного, необоснованного и с нарушением бюджетного законодательства расходования бюджетных средств. Установленные в 2012 году нарушения расходования средств городского бюджета в сумме 4312,1тыс.руб. распределились следующим образом (таблица №2).

При проведении проверок и ревизий выявлены нарушения расходования средств бюджета на сумму 4312,1тыс.руб., что ниже уровня 2011года на 3326,6тыс.руб. Согласно анализа проведенных контрольных мероприятий наблюдается увеличение (по сравнению с 2011годом) выявления нарушений: нецелевого расходования бюджетных средств на 89,4тыс.руб., неэффективного использования средств бюджета на 827,7тыс.руб., необоснованного использования бюджетных средств на 680,7тыс.руб., расходования бюджетных средств с нарушением законодательства на 542,4тыс.руб., при этом меньше выявлено неправомерного использования бюджетных средств на сумму 394,6тыс.руб., нарушения № 94-ФЗ при размещении муниципального заказа на 1603,8тыс.руб.

Нецелевое расходование бюджетных выявлено на сумму 92 тыс.руб. из них:

- в нарушение приказа Минфина РФ от 28.12.2010 №190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» средства бюджета направлены на выплату единовременного пособия молодому специалисту 18,4тыс.руб., (Детский сад №11);

- в нарушение ст.289 Бюджетного кодекса РФ средства бюджета города по КБК 72007014209901001211 направлены на расходы по КБК 72007015210214009211 в сумме 0,2тыс.руб., субсидии поступившие по КБК 72007015210214009213 использованы по КБК 7200701209901001213 в сумме 1,9тыс.руб. (Детский сад №11);

- оплата услуг по переплету книги по коду 340 – 4,8тыс.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5);

- субвенции ПК, поступившие на соцгарантии педработникам направлены на выплату вознаграждения за классное руководство - 9,3тыс.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5);

- за счет средств на питание учащихся из многодетных и малообеспеченных

семей кормили учащихся из обеспеченных семей - 57,4тыс.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5).

Таблица №2

Результаты проведенных контрольных мероприятий 2010-2012г.

Тыс.руб.

Наименование нарушения	Сумма, выявленных нарушений			Откл. 2012/ 2011г. т.р.
	2010год	2011год	2012год	
Проверено расходование бюджетных средств	189 778,2	173716,7	149445,4	
Нецелевое расходование средств городского бюджета	0	2,6	92,0	+89,4
Неэффективное использование средств городского бюджета	91,3	121,1	948,8	+827,7
Неправомерное расходование средств городского бюджета	686,3	634,3	239,7	-394,6
Необоснованное расходование средств городского бюджета	56,2	115,4	796,1	+680,7
Нарушения 94-ФЗ при размещении муниципального заказа	339,7	1603,8	-	-1603,8
Расходование средств с нарушением бюджетного законодательства	-	-	542,4	+542,4
ИТОГО нарушения расходования бюджетных средств	1173,5	2477,2	2619,0	+141,8
Недоплата з/платы	-	-	24,0	+24,0
Переплата з/платы	-	-	265,8	+265,8
Недостача денежной наличности			28,7	+28,7
Недостача ОС	-	143,4	386,8	+243,4
Недостача МЗ	-	-	85,0	+85,0
Необоснованное списание ТМЦ	25,8	113,5	246,0	+132,5
Получение денежных средств без оправдательных документов	-	-	211,6	+211,6
Излишне выплаченные отпускные суммы	-	-	22,1	+22,1
Непринятие мер к возмещению дебиторской задолженности	11,5	52,4	-	-52,4
Непринятие мер к погашению кредиторской задолженности	432,3	4648,0	144,0	-4504,0
Излишки ОС	-	108,7	135,4	+26,7
Излишки МЗ	-	2,3	0,2	-2,1
Нарушение расходования внебюджетных средств	-	30,0		-30,0
Завышение объемов выполненных работ	-	9,0	143,5	+134,5
Недостоверность бухгалтерской отчетности	378,8	27,5	-	-27,5
Излишне доведенные бюджетные обязательства	-	13,8	-	-13,8
Принятие обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений	-	12,9	-	-12,9
Всего	2 021,9	7638,7	4312,1	-3326,6

Неэффективное расходование средств бюджета города установлено на сумму 948,8 тыс.руб., из них:

- в результате нарушения сроков выполнения работ не предъявлена сумма пени Подрядчику 674,9тыс.руб.,(ПРП«Достойное жилье» - 116,6тыс.руб.,ЦП «Газификация ПК на 2008-2010годы»-558,3тыс.руб.);
- не соблюдение условий софинансирования 3тыс.руб.(ПРП «Достойное жилье»);
- по уплате госпошлины и административного штрафа 169,8тыс.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5 – 19,8тыс.руб.,МБОУ ДОД «Кудымкарская детская школа искусств» - 150тыс.руб.);
- оплата за оказание транспортных услуг при укомплектованности учреждения транспортом - 66,6тыс.руб.(МБОУ ДОД «Кудымкарская детская школа искусств»);
- оплата коммунальных услуг за жилье, предоставленное учителю школы - 14,4тыс.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5);
- оплата за оказанные услуги по питанию учащихся из малоимущих семей без применения аукционной скидки - 20,1тыс.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5).

Неправомерное расходование бюджетных средств установлено на сумму 239,7тыс.руб., из них в результате :

- выплаты заработной платы без приказа руководителя 3,1тыс.руб.(детский сад №11);
- оплаты труда совместителям с нарушением ТК РФ за счет субвенций ПК 67,9тыс.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5);
- начисления зарплаты и пособий лицам не работающим в школе 29,9тыс.руб
- оплаты за питание учащихся без заключения договора на оказание услуг, питание детей в выходные дни 138,8тыс.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5).

Необоснованное расходование средств городского бюджета выявлено на сумму 796,1тыс.руб.,из них:

- излишне начисленная заработная плата, отпускные 31,2тыс.руб. (детский сад №11);
- излишне начислены суммы во внебюджетные фонды 7,2тыс.руб.(детский сад №11);
- направление субсидий ПК, выделенных на капитальный ремонт зала тяжелой атлетики, на текущий ремонт тренерской 21,8тыс.руб.(МОУ ДОД ДЮСШ);
- оплата товаров, работ, услуг по договорам ГПХ 32,1тыс.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5);
- выдача средств без оформления командировочного удостоверения 0,8тыс.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5);
- авансовая оплата за электроэнергию без договора на оказание услуг 26,1тыс.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5);
- переплата по заработной плате (субвенции ПК) 436,4тыс.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5);
- начисление заработной платы уволенным работникам школы 196,8тыс.руб. (МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5);

- выплата денежной компенсации за одежду учащимся из малоимущих семей без подтверждения статуса малоимущей семьи органами соцзащиты - 40,7тыс.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5);

-оплата больничного листа стороннему лицу 3тыс.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5).

Установлено нарушение требований Бюджетного законодательства РФ в части принятия обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений на сумму 542,4тыс.руб. (МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5).

Кроме того, проверками выявлены прочие нарушения на сумму 1693,1тыс.руб.,из них:

- недоплата заработной платы 24тыс.руб.(МДОБУ «Детский сад №11» - 4,1тыс.руб., МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5 - 19,9тыс.руб.);

- излишне начисленная заработная плата, отпускные и излишне начисленные суммы во внебюджетные фонды (неверное установление учебной нагрузки, двойные выплаты за одноименные работы, за неотработанное время, излишнее начисление отпускных, получение премия не в соответствии с приказами директора, оплата сверх МРОТ, двойное начисление отпускных сумм – 287,9тыс.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5);

- необоснованное списание материальных ценностей на ремонт имущества, не находящегося в управлении, при отсутствии документов, подтверждающих выдачу МЗ работникам 246тыс.руб.(детский сад №11 - 0,5тыс.руб., МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5 - 245,5тыс.руб.);

- завышение объемов выполненных работ на 143,5тыс.руб. (МДОБУ «Детский сад №11» - 6,6тыс.руб., МОУ ДОД ДЮСШ - 8,5тыс.руб., МДОБУ «Детский сад №16»-21,1тыс.руб.,МБОУ СОШ №2-4,8тыс.руб., МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5 - 98,3тыс.руб., МБОУ ДОД «Кудымкарская детская школа искусств» - 4,2,тыс.руб.);

- кредиторская задолженность в связи с несвоевременной отправкой заявки в Министерство культуры Пермского края 144тыс.руб.(ПРП «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы» МБОУ ДОД «Кудымкарская детская школа искусств» - 45тыс.руб., МУ «ФОК- плавательный бассейн» - 9тыс.руб.,стадион «Парма» - 90тыс.руб.)

- недостача денежной наличности 28,7тыс.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5);

- по результатам проведенных инвентаризаций было выявлена недостача основных средств на сумму 386,8т.руб. (МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5);

- излишки ОС на сумму 135,4т.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5);

- излишки материальных запасов 0,2тыс.руб.(детский сад №11);

- недостача МЗ -85тыс.руб.(МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5);

- получение денежных средств сверх начисленной зарплаты 211,6тыс.руб. (МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5);

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий в 2012году 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 Кудымкара, по результатам ревизии МДОУ общеразвивающего вида «Детский сад №11» заведующей детского сада объявлено замечание, с руководителем МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5» расторгнут трудовой договор, к другим руководителям учреждений меры дисциплинарного воздействия не принимались.

Согласно представленной информации от проверенных учреждений, возмещено в бюджет 18,6т.руб.(Детский сад №11).Выполнено работ на сумму 10,8тыс.руб.(Детский сад №11 - 6,6тыс.руб.,МБОУ ДОД «Кудымкарская школа искусств» - 4,2тыс.руб.). Наблюдается низкий уровень мер, принимаемых руководителями проверенных учреждений к устранению выявленных нарушений.

Информация и материалы по результатам контрольных проверок направлялась в Кудымкарскую городскую Думу. Все результаты проверок рассматривались на заседаниях Кудымкарской городской Думы.

Материалы проверок направлялись в Кудымкарскую городскую прокуратуру для принятия мер за нарушение законодательства. Согласно представленной информации по результатам рассмотрения материалов проверки МОБУ «Основная общеобразовательная школа № 5» возбуждено уголовное дело в отношении бухгалтера, в деянии которой усматриваются признаки преступления, предусмотренного ч.1 ст.285 УК РФ. По другим материалам проверки меры прокурорского реагирования не принимались, т.к. не были установлены признаки уголовно-наказуемых деяний.

Экспертно-аналитические заключения, подготовленные Контрольно-ревизионной комиссией городского округа в 2012 году

№ п/п	№ закл	Наименование объекта заключения, дата	Замечания	Предложения, рекомендации
Заключения по проектам решений Кудымкарской городской Думы по формированию и исполнению местного бюджета				
1	03	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Кудымкарской городской Думы от 07.12.2011 года № 96 « О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2012 год и на период до 2014года».</p> <p>17.02.2012 года.</p>	<p>Завышены планируемые расходы ТИК на проведение референдума.</p> <p>Объекты по программе комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры не соответствуют редакции объектов предусмотренных бюджетом города на 2012год.</p> <p>Изменения в бюджет по реализации ЦП вносятся с нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.</p>	<p>Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы с учетом замечаний КРК.</p>
2	05	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Кудымкарской городской Думы от 07.12.2011 года № 96 « О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2012 год и на период до 2014года».</p> <p>05.05.2012 года.</p>	<p>В доходной части бюджета неверно отражены субсидии на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и средства фонда реформирования ЖКХ.</p> <p>Не соблюдаются условия софинансирования расходов программ.</p>	<p>Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы после внесения изменений по устранению несоответствий, указанных в данном заключении.</p>

№ п/п	№ закл	Наименование объекта заключения, дата	Замечания	Предложения, рекомендации
Заключения по проектам решений Кудымкарской городской Думы по формированию и исполнению местного бюджета				
3	05	Проект решения Кудымкарской городской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» за 2011 год. 17.05.2012 года	При проведении контрольных мероприятий установлено нецелевое расходование средств на образование (МДОБУ Детский сад №11 и МОУ ДОД «ДЮСШ»). В нарушение Положения о порядке использования бюджетных средств за счет резервного фонда администрации города Кудымкара, выявлено неправомерное расходование бюджетных средств.	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы. Указать администрации города Кудымкара: - 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.
4	12	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Кудымкарской городской Думы от 07.12.2011 года № 96 « О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2012 год и на период до 2014года». 25.06.2012 года	По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» выявлено завышение плановых ассигнований согласно сметному расчету. В бюджете на 2012год ассигнования предусмотрены ниже сумм утвержденных в КМП «Благоустройство».	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы с учетом замечаний КРК.

№ п\п	№ закл	Наименование объекта заключения, дата	Замечания	Предложения, рекомендации
Заключения по проектам решений Кудымкарской городской Думы по формированию и исполнению местного бюджета				
5	13	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Кудымкарской городской Думы от 07.12.2011 года № 96 « О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2012 год и на период до 2014года». 23.08.2012г.	Замечаний нет.	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы.
6	15	Информация об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» за I полугодие 2012 года. 14.09.2012 года	Замечаний нет	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы.
7	16	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Думы городского округа от 07.12.2011 года №96 « О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2012 год и период до 2014года» 24.09.2012г.2014года» 24.09.2012г.	Необоснованное увеличение ассигнований на размещение информационных материалов в средствах массовой информации, на повышение фонда оплаты труда главы муниципального образования, на питание детей из малоимущих и многодетных семей посещающих детские сады, на выплату ежемесячных доплат к трудовой пенсии муниципальным служащим.	Рассмотреть на заседании Думы с учетом замечаний КРК

№ п\п	№ закл	Наименование объекта заключения, дата	Замечания	Предложения, рекомендации
Заключения по проектам решений Кудымкарской городской Думы по формированию и исполнению местного бюджета				
7	16	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Думы городского округа от 07.12.2011 года №96 « О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2012 год и период до 2014года» 24.09.2012г.	Необоснованное увеличение ассигнований на размещение информационных материалов в средствах массовой информации, на повышение фонда оплаты труда главы муниципального образования, на питание детей из малоимущих и многодетных семей посещающих детские сады, на выплату ежемесячных доплат к трудовой пенсии муниципальным служащим.	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы с учетом замечаний КРК.
8	17	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Кудымкарской городской Думы от 07.12.2011 года № 96 « О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2012 год и на период до 2014года» 15.10.2012 года	Замечаний нет.	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы.
9	20	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2013год и на период до 2015года (1 чтение) 18.10.2012 года	Проект решения представлен с нарушением пп.1,2 ст.37, п.7 ст.37.1 Положения о бюджетном процессе. Перечень целевых программ в проекте не соответствует приложению №10.	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы с учетом замечаний КРК.
10	22	Информация об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» за 9 месяцев 2012 года 14.11.2012 года	Замечаний нет	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы.

№ п\п	№ закл	Наименование объекта заключения, дата	Замечания	Предложения, рекомендации
Заключения по проектам решений Кудымкарской городской Думы по формированию и исполнению местного бюджета				
11	26	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Кудымкарской городской Думы от 07.12.2011 года № 96 « О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2012 год и на период до 2014года» 07.12.2012 года	Нарушен единый подход по формированию оплаты труда органов местного самоуправления. Излишне запланированы расходы на наружное освещение улиц города. Не соблюдаются условия софинансирования при реализации инвестиционных проектов.	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы с учетом замечаний КРК.
12	27	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2013год и на период до 2015года (2 чтение) 14.12.2012 года	Планирование оплаты труда обслуживающему персоналу произведено по завышенным должностным окладам. Расходы на содержание органов власти определены не из фактических расходов за 2011год. Средства на осуществление компенсационных выплат депутатам Кудымкарской городской Думы запланированы необоснованно. Отдельные направления расходования по общегосударственным вопросам запланированы не в соответствии с Методикой планирования. Средства на реализацию ПРП «Благоустройство» запланированы выше объемов, предусмотренных в КМП «Благоустройство г.Кудымкара в 2012-2015гг.» По разделам 0400 и 0500 расходы запланированы не в соответствии с нормативно-правовыми актами. Формирование расходов детских садов произведено ошибочно (численность детей завышена). При расчете объема доплат к пенсиям не учтена индексация базовых пенсий 2013года. В нарушение ст.69.1 БК РФ стоимость муниципальных услуг, оказываемых учреждениями культуры и кинематографии не определена.	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы с учетом замечаний КРК.

№ п/п	№ закл	Наименование объекта заключения, дата	Замечания	Предложения, рекомендации
Заключения по проектам решений Кудымкарской городской Думы по формированию и исполнению местного бюджета				
13	30	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Думы городского округа от 07.12.2011 года №96 «О бюджете муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2012 год и на период до 2014года». 26.12.2012 года.	Замечаний нет	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы.
Заключения по проектам муниципальных нормативно-правовых актов выносимых на рассмотрение Кудымкарской городской Думы				
1	02	Проект решения Кудымкарской городской Думы «Об избрании заместителя председателя Кудымкарской городской Думы V созыва». 16.02.2012г.	Проект решения противоречит законодательству РФ и нормативным правовым актам муниципального образования..	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы с учетом замечаний КРК.
2	06	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» от 29.10.2010года №78 «Об утверждении комплексной программы социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар на 2011-2013годы и на период до 2015г.»» 04.05.2012г.	Замечаний нет	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы.

**Заключения по проектам муниципальных нормативно-правовых актов выносимых
на рассмотрение Кудымкарской городской Думы**

3	07	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» от 25.11.2011года №85 «Об утверждении комплексной программы «Благоустройство муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар на 2011-2015годы 04.05.2012г.</p>	<p>Замечаний нет</p>	<p>Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы.</p>
4	08	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «Об отчете по исполнению программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2011-2013гг.» за 2011год. 05.05.2012г.</p>	<p>Наименование мероприятий не соответствует наименованию объектов утвержденных в бюджете муниципального образования на 2011год.</p>	<p>Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы.</p>

**Заключения по проектам муниципальных нормативно-правовых актов выносимых
на рассмотрение Кудымкарской городской Думы**

5	09	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в Прогнозный план приватизации объектов муниципальной собственности и основные направления приватизации муниципального имущества муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» 15.06.2012г.	Замечаний нет	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы. Рекомендовано определить эффективность использования транспортных средств структурными подразделениями администрации города Кудымкара.
6	10	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений и дополнений в Положение о премировании по результатам работы за квартал и год муниципального служащего МО «Городской округ-город Кудымкар» 19.06.2012г.	Замечаний нет	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы. Рекомендовано разработать нормативно-правовые акты о квалификационных требованиях к уровню профессионального образования, стажу муниципальной службы, профессиональным знаниям, о проведении аттестации муниципальных служащих, о порядке осуществления ежемесячной надбавки за классный чин.

**Заключения по проектам муниципальных нормативно-правовых актов выносимых
на рассмотрение Кудымкарской городской Думы**

7	11	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в решение Думы от 29.10.2010 №78 «Об утверждении комплексной программы социально-экономического развития МО «Городской округ-город Кудымкар на 2011-2013г. и на период до 2015г.» 19.06.2012г.	Замечаний нет	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы.
8	14	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в Прогнозный план приватизации объектов муниципальной собственности и основные направления приватизации муниципального имущества муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» 15.06.2012г.	Замечаний нет	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы.

9	18	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в решение Кудымкарской городской Думы от 25.11.2011года № 85 «Об утверждении комплексной муниципальной программы «Благоустройство МО «Городской округ-город Кудымкар» на 2011-2015 годы 15.10.2012г.	Замечаний нет	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы.
10	19	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» на 2011-2013гг.» 16.10.2012г.	Замечаний нет	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы.
11	21	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Кудымкарской городской Думы « О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории МО «Городской округ-город Кудымкар» 19.10.2012г.	Замечаний нет	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы.

**Заключения по проектам муниципальных нормативно-правовых актов выносимых
на рассмотрение Кудымкарской городской Думы**

12	23	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «Об утверждении Прогнозного плана приватизации объектов муниципальной собственности муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар на 2013год» 19.11..2012г.</p>	<p>В прогнозном плане не указаны планируемые доходы от приватизации муниципального имущества. Не представлена информация о финансовом положении приватизируемых унитарных предприятий и социально-экономическое обоснование приватизации унитарных предприятий</p>	<p>Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы после внесения изменений несоответствий, указанных в заключении.</p>
13	24	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в решение Кудымкарской городской Думы от 25.11..2011года №85 «Об утверждении комплексной муниципальной программы «Благоустройство МО «Городской округ-город Кудымкар» на 2011-2015годы 15.10.2012г.</p>	<p>Замечаний нет</p>	<p>Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы.</p>

**Заключения по проектам муниципальных нормативно-правовых актов выносимых
на рассмотрение Кудымкарской городской Думы**

14	25	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений и дополнений в решение Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» от 27.01.2006 №3 «О порядке возмещения депутатам Думы муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар» компенсационных выплат. 21.11.2012г.</p>	<p>Отсутствует законодательный акт, предусматривающий предоставление депутатам ежемесячное вознаграждение за время осуществления полномочий. Предельный размер компенсации в месяц экономически не обоснован.</p>	<p>Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы при условии экономического обоснования расходов.</p>
15	28	<p>Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в Прогнозный план приватизации объектов муниципальной собственности муниципального образования «Городской округ-город Кудымкар на 2011-2013год» 12.12..2012г.</p>	<p>В прогнозном плане не указаны планируемые доходы от приватизации муниципального имущества. Не представлена информация о финансовом положении приватизируемых унитарных предприятий и социально-экономическое обоснование приватизации унитарных предприятий.</p>	<p>Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы после внесения изменений несоответствий, указанных в заключении.</p>

**Заключения по проектам муниципальных нормативно-правовых актов выносимых
на рассмотрение Кудымкарской городской Думы**

16	29	Проект решения Кудымкарской городской Думы «О внесении изменений в решение Думы муниципального образования «Городской округ – город Кудымкар» от 29.10.2010 №78 «Об утверждении комплексной программы социально-экономического развития МО «Городской округ-город Кудымкар на 2011-2013г. и на период до 2015г.». 12.12.2012г.	Объем финансовых ресурсов по Программе не отражает сумм предусмотренных в бюджете муниципального образования. Наименование мероприятий Программы не соответствует наименованиям расходов в бюджете муниципального образования.	Рассмотреть на заседании Кудымкарской городской Думы с учетом замечаний КРК.
----	----	--	---	--

Контрольные мероприятия, проведенные Контрольно-ревизионной комиссией городского округа в 2012 году

№ № п/п	Наименование объекта проверки, дата подписания акта, период проверки, объем проверки	Выявленные нарушения (руб.)	Принятые меры по результатам проверок (руб.)
1	<p>Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МДОУ общеразвивающего вида «Детский сад №11 «Чебурашка» г.Кудымкара 16.04.2012год(26.05.2009-13.03.2012г.) Проверено: 2009год-7343,1тыс.руб. 2010год-7286,9тыс.руб. 2011год-7016,6тыс.руб. 16.04.2012г.</p>	<p>Нецелевое использование бюджетных средств в сумме 20,5тыс.руб. Неправомерное использование бюджетных средств 3,1тыс.руб. Необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 38,4тыс.руб.: Прочие нарушения на сумму 11,4тыс.руб. Имеют место нарушения при ведении бюджетного учета, некачественное оформление первичных документов.</p>	<p>Согласно представленной информации: -нецелевое использование денежных средств в сумме 18627руб. возмещено в бюджет города. - по завышенным объемам работ заключены договора и выполнены работы на сумму 6575,67руб. -излишки материальных ценностей оприходованы - сумма недостачи материальных ценностей внесена в кассу - исправлены ошибки при ведении бюджетного учета -оформлены документы по списанию дебиторской задолженности. Главному бухгалтеру и заведующей по хозяйству детского сада объявлено замечание. По информации администрации города Кудымкара заведующей ДОУ объявлено замечание.</p>
2	<p>Проверка использования бюджетных средств на реализацию приоритетных региональных проектов</p>		<p>Направлено представление о принятии мер по устранению нарушений, выявленных проверкой.</p>
2.1	<p>Проверка использования бюджетных средств выделенных на проект «Качественное здравоохранение» 26.04.2021г. проверено: 2011год-220,0 тыс.руб.</p>	<p>Нарушений не установлено.</p>	

№ № п/п	Наименование объекта проверки, дата подписания акта, период проверки, объем проверки	Выявленные нарушения (руб.)	Принятые меры по результатам проверок (руб.)
2.2	Проверка использования бюджетных средств выделенных на проект «Муниципальные дороги» 31.05.2012г. проверено: 2011год-6880,9 тыс.руб.	Проверкой целевого, эффективного и рационального использования бюджетных средств нарушений не установлено.	
2.3	Проверка использования бюджетных средств выделенных на проект «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы» 14.05.2012г. проверено: 2011год-3215,3 тыс.руб.	Низкий процент освоения выделенных средств Прочие нарушения в сумме 144,0тыс.руб. (кредиторская задолженность образовалась в связи с несвоевременной отправкой заявки в Министерство культуры Пермского края).	
2.4	Проверка использования бюджетных средств выделенных на проект «Достойное жилье» 24.05.2012г. проверено: 2011год- 5040,5 тыс.руб.	Неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 119,2тыс.руб.(нарушены сроки выполнения работ, не соблюдаются условия софинансирования).	
2.5	Проверка использования бюджетных средств выделенных на проект «Новая школа» 27.06.2012г. проверено: 2011год-28938,1 тыс.руб.	Работы проводились в отсутствие предписаний надзорных органов В нарушение п.3 ст.42 ФЗ от 21.07.2005 №94-ФЗ не проведены конкурсные процедуры. Необоснованное расходование средств на сумму 21,8тыс.руб. Иные нарушения на сумму 34,4тыс.руб.	

№ № п/п	Наименование объекта проверки, дата подписания акта, период проверки, объем проверки	Выявленные нарушения (руб.)	Принятые меры по результатам проверок (руб.)
3	<p>Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МОБУ «Основная общеобразовательная школа №5» г.Кудымкара</p> <p>Проверено: 2008г. -5966,1тыс.руб. 2009г.-8128,2тыс.руб. 2010г.- 9734,2тыс.руб. 2011г.-13745,5тыс.руб. 2012г.-6872,8тыс.руб. 13.11.2012г.</p>	<p>Нецелевое использование субвенций бюджета Пермского края на сумму 66,7тыс.руб, средств от приносящей доход деятельности 4,8тыс. руб.</p> <p>Неправомерное расходование субвенций бюджета Пермского края на сумму 236,6тыс.руб.,</p> <p>Необоснованное расходование средств бюджета на сумму 735,9тыс.руб.</p> <p>Неэффективное использование средств бюджета на сумму 54,3тыс. руб.</p> <p>Расходование бюджетных средств с нарушением бюджетного законодательства на сумму 542,4тыс. руб.</p> <p>Кроме того, выявлены иные нарушения на сумму 1499.1тыс.руб.</p>	<p>По материалам проверки возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного ч.1ст.285 УК РФ.</p>
4	<p>Проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию ЦП «Газификация Пермского края на 2008-2010годы».</p> <p>проверено: 2010г.-130000,0тыс.руб.</p>	<p>Неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 558,3тыс.руб.(пени и штраф за нарушение срока проведения работ)</p>	<p>Направлено представление о принятии мер по устранению нарушений, выявленных поверкой</p>
5	<p>Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБОУ дополнительного образования детей «Кудымкарская школа искусств» проверено: 2009г.-3304,4,0тыс.руб. 2010г.-7123,4тыс.руб 2011г.-7887,5тыс.руб. 2012г.- 7741,9тыс.руб. 25.12.2012г.</p>	<p>Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 217,0 тыс.руб.</p> <p>Прочие нарушения на сумму 4,2тыс.руб.</p>	<p>Согласно представленной информации: - работы на сумму 4,2тыс.руб. выполнены -к дисциплинарной ответственности виновное лицо не привлекли.</p>

<p>Всего (тыс.руб.) Выявлено нарушений 4312,1 тыс.руб.</p> <p>Объем проверенных средств – 149445,4тыс.руб. в том числе: 2008год – 5966,1тыс.руб. 2009год - 18775,7тыс.руб. 2010год – 37144,5тыс.руб. 2011год – 72944,4тыс.руб. 2012 год – 14614,7тыс.руб.</p>	<p>Нарушения расходования бюджетных средств на сумму 4312,1тыс.руб. - нецелевое расходование БС – 92,0тыс.руб. - неправомерное расходование БС – 239,7тыс.руб. -неэффективное расходование БС – 948,8тыс.руб. - необоснованное расходование БС – 796,1тыс.руб. -нарушения бюджетного законодательства - 542,4тыс.руб.</p> <p>Прочие нарушения на сумму 1693,1тыс.руб.: - не до плата заработной платы – 24тыс.руб. руб.; -излишнее начисление заработной платы – 265,7тыс. руб.; - недоплата за проживание в период командировки – 0,1тыс. руб. - завышение объемов выполненных работ -143,5тыс. руб.; - недостача денежной наличности – 28,7тыс.руб., основных средств-386,8тыс. руб., материальных запасов на сумму 85тыс. руб.; - излишки материальных запасов в сумме 0,2тыс. руб.; - излишки материальных запасов в сумме 135,4тыс. руб. -необоснованное списание материальных ценностей- 246тыс.руб - получение денежных средств из кассы без оправдательных документов по начислению заработной платы – 211,6тыс. руб.; - излишняя выплата отпускных сумм в размере 22,1тыс. руб. -кредиторская задолженность -144тыс.руб.</p>	<p>Возмещено 18,6тыс.руб. Выполнено работ 10,8тыс.руб</p>
---	---	--

