

ОТЧЕТ **о деятельности контрольно-счетной палаты Волгограда за 2010 год**

Введение

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

В соответствии с определенной компетенцией, задачами контрольно-счетной палаты, в отчетном периоде явились:

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

Положением о контрольно-счетной палате на контрольно-счетную палату также возложен контроль соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью.

Деятельность контрольно-счетной палаты в соответствии с Положением, Лимской декларацией руководящих принципов контроля и Этическим Кодексом сотрудников контрольно-счетных органов России, осуществлялась на основе принципов законности, независимости, объективности и гласности. Одной из форм реализации принципа гласности является отчет о деятельности контрольно-счетной палаты. В соответствии с п.3.2 Положения о контрольно-счетной палате отчет представляется в Волгоградскую городскую Думу, главе Волгограда, а также подлежит публикации в средствах массовой информации. В настоящем отчете отражена деятельность контрольно-счетной палаты по реализации в 2010 году задач, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Волгоградской области, Уставом города-героя Волгограда, нормативными правовыми актами Волгограда.

1. Общие результаты и показатели деятельности контрольно-счетной палаты в 2010 году

План работы контрольно-счетной палаты на 2010 год сформирован исходя из необходимости реализации задач, поставленных перед контрольно-счетной палатой, с учетом предложений Волгоградской городской Думы, главы Волгограда, и утвержден решением Волгоградской городской Думы от 04.12.2009 № 27/811 (далее – план работы на 2010 год). В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2010 год и обращениями правоохранительных органов в отчетном периоде проведено 20 контрольно-ревизионных мероприятий, в ходе которых состоялось 9 встречных проверок (составлено 14 актов и 29 справок). Контрольно-счетной палатой также проведено комплексное контрольное мероприятие - внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Волгограда за 2009 год, охватывающее практически все сферы жизнедеятельности Волгограда.

Основные контрольные мероприятия и мероприятия последующего контроля проведены в 55 организациях и учреждениях, из них:

администрация Волгограда;
 26 структурных подразделений администрации Волгограда: департамент здравоохранения администрации Волгограда, департамент городского хозяйства администрации Волгограда, департамент муниципального имущества администрации Волгограда, департамент финансов администрации Волгограда, департамент потребительского рынка администрации Волгограда, департамент жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса администрации Волгограда, департамент экономики и инвестиций администрации Волгограда, комитет по строительству администрации Волгограда, комитет по градостроительству и архитектуре администрации Волгограда, комитет земельных ресурсов администрации Волгограда, комитет по физической культуре и спорту администрации Волгограда, комитет по образованию администрации Волгограда, комитет муниципального заказа администрации Волгограда, комитет по делам молодежи администрации Волгограда, управление по жилищной политике администрации Волгограда, администрация Центрального района Волгограда, администрация Краснооктябрьского района Волгограда, администрация Дзержинского района Волгограда, администрация Советского района Волгограда, администрация Кировского района Волгограда, администрация Ворошиловского района Волгограда, администрация Красноармейского района Волгограда, администрация Тракторозаводского района Волгограда, Кировское территориальное управление комитета по образованию администрации Волгограда, Советское территориальное управление комитета по образованию администрации Волгограда, Краснооктябрьское территориальное управление комитета по образованию администрации Волгограда;
 18 муниципальных учреждений Волгограда: МУ Служба единого заказчика-застройщика «Дирекция строительства объектов городского хозяйства», МУ «ЖКХ Кировского района Волгограда», МУ «Комдорстрой», МУЗ «Клиническая больница № 6», МУ «Спортивный комплекс «Зенит», МУ «Городской информационный центр», МОУ высшего профессионального образования «Волгоградский институт искусств им. П.А.Серебрякова», МУЗ «Поликлиника № 4», МУ «Центр профилактики правонарушений и работы с населением Краснооктябрьского района Волгограда», МУ «Содействие правопорядку и работы с населением», МУК «Волгоградский музыкальный театр», МУ «Подросток – Центр Центрального района Волгограда», МУ «Молодежный подростковый центр Ворошиловского района», МУЗ «Клиническая больница скорой медицинской помощи № 15», МУ «ЖКХ Ворошиловского района Волгограда», МУ «ЖКХ Центрального района Волгограда», МУ «ЖКХ Красноармейского района Волгограда», МУ «ЖКХ Кировского района Волгограда»;
 9 муниципальных унитарных предприятий: МУП «Волгоградское коммунальное хозяйство», МУП «Городской водоканал г. Волгограда», МУПП «Волгоградские межрайонные электрические сети», МУП «Тракторозаводское районное БТИ», МУП «Краснооктябрьское районное БТИ», МУП трест «Дормостстрой», МУП «Метроэлектротранс», МУП «ДСГЭТ», МУП «Волгоградское пассажирское автотранспортное предприятие № 7».
 1 федеральное государственное бюджетное учреждение: УВД Волгограда.
 Перечень контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в 2010 году, содержится в приложении 1 к настоящему отчету.

В 2010 году подготовлено и проведено 13 заседаний Коллегии контрольно-счетной палаты (далее - Коллегия), на которых рассмотрено 68 вопросов в числе которых:
 - заключение контрольно-счетной палаты Волгограда о результатах рассмотрения годового отчета администрации Волгограда об исполнении бюджета Волгограда за 2009 год подготовленного на основе внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств Волгограда;
 - результаты 15 контрольно-ревизионных мероприятий;
 - информация о выполнении мероприятий последующего контроля по 24 контрольно-ревизионным мероприятиям;
 - отчет о работе контрольно-счетной палаты Волгограда за 2009 год;
 - рассмотрение представления прокурора Центрального района г. Волгограда об устранении нарушений законодательства о защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля;
 - вопросы последующего контроля за выполнением рекомендаций и представлений контрольно-счетной палаты по результатам контрольно-ревизионных мероприятий;

- о направлении предписаний и представлений контрольно-счетной палаты;
- утверждение основных принципов оценки нарушений, выявленных в ходе контрольно-ревизионных мероприятий, проводимых контрольно-счетной палатой;
- внесение изменений в инструкцию по организации и проведению контрольных мероприятий контрольно-счетной палаты (Приложение №8 к Регламенту контрольно-счетной палаты Волгограда, утвержденному решением Коллегии от 26.02.2009 № 19/6);
- внесение изменений и дополнений в Регламент контрольно-счетной палаты, утвержденный решением Коллегии от 26.02.2009 № 19/6;
- внесение изменений в Положение о Знаке отличия «За заслуги в укреплении сотрудничества с контрольно-счетной палатой Волгограда», утвержденное решением Коллегии от 26 февраля 2009 года № 20/6;
- о награждении Почетной грамотой контрольно-счетной палаты;
- о награждении Знаком отличия «За заслуги в укреплении сотрудничества с контрольно-счетной палатой Волгограда»;
- о плане работы контрольно-счетной палаты на 2011 год.

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

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

В отчетном периоде в целях предотвращения в дальнейшем нарушений в расходовании бюджетных средств контрольно-счетная палата принимала меры, предусмотренные законодательством. Так, в течение 2010 года отчеты (акты) о результатах 18 контрольно-ревизионных и 250 экспертно-аналитических мероприятиях направлялись в Волгоградскую городскую Думу и (или) главе Волгограда, в которых не только отражались их итоги, но и предлагались конкретные меры по устранению установленных нарушений и недостатков, а также причин им способствовавших.

В ходе проведения контрольно - ревизионных мероприятий в 2010 году проведено 11 совещаний в администрации Волгограда и контрольно-счетной палате с участием курирующих заместителей главы Волгограда, руководителей отраслевых структурных подразделений администрации Волгограда и объектов проверок, на которых рассматривались вопросы, поднятые в ходе проверки. Итоги большинства проверок были рассмотрены на заседаниях профильных комитетов Волгоградской городской Думы и на ежемесячных регламентных встречах председателя контрольно-счетной палаты и главы Волгограда.

Для устранения установленных нарушений контрольно-счетной палатой в органы исполнительной власти и хозяйствующие субъекты направлено 6 представлений и 1 предписание, предложения по которым, в основном, были реализованы. В настоящее время на контроле у контрольно-счетной палаты находится 1 предписание.

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

По результатам 17 проведенных контрольных мероприятий материалы направлены в правоохранительные органы, в том числе:

- 7 отчетов направлены в прокуратуру города Волгограда;
- 1 отчет направлен в прокуратуру Центрального района Волгограда;
- 2 отчета направлены в прокуратуру Дзержинского района Волгограда;
- 2 отчета направлены в Волгоградскую межрайонную природоохранную прокуратуру;
- 3 отчета в службу экономической безопасности управления по Волгоградской области Федеральной службы безопасности Российской Федерации;
- 1 отчет в управление по налоговым поступлениям главного управления внутренних дел по Волгоградской области;
- 1 отчет в управление по борьбе с экономическими преступлениями ГУВД по Волгоградской области.

Следственным управлением по Волгоградской области Следственного Комитета при прокуратуре Российской Федерации по материалам, предоставленным в их адрес контрольно-счетной палатой по результатам проведения контрольных мероприятий, были проведены проверки по фактам обнаружения признаков состава преступления, предусмотренного ст. 293 Уголовного кодекса Российской Федерации, в действиях должностных лиц администрации Центрального района Волгограда и МУ «ЖКХ Красноармейского района Волгограда». По результатам проверок в возбуждении уголовных дел было отказано на основании п.2 ч.1. ст. 24 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации - в связи с отсутствием состава преступления. Волгоградской межрайонной природоохранной прокуратурой по итогам рассмотрения материалов проверки «Целевого использования средств бюджета Волгограда, выделенных департаменту городского хозяйства администрации Волгограда в 2008-2009 г.г. на реализацию муниципальной целевой программы «Парки, скверы, улицы Волгограда на 2006-2014 годы», утвержденной постановлением Волгоградского городского Совета народных депутатов от 25.01.2006 г. № 27/537» в адрес главы Волгограда направлено представление об устранении нарушений природоохранного законодательства.

В представленном отчете выявленные нарушения классифицированы с применением утвержденных Коллегией «Основных принципов оценки нарушений, выявленных в ходе контрольно-ревизионных мероприятий, проводимых контрольно-счетной палатой Волгограда». В отчетном периоде в ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий установлено 532 нарушения, из них:

| | | | | | | | |
|-----|--|-----------|--------------|---------------|---------------|-------------------|----------------|
| 46 | существенных | нарушений | на | сумму | 26 042,3 | тыс.рублей, | в том числе: |
| 4 | 022 | тыс.руб. | - | нецелевое | использование | бюджетных | средств; |
| 5 | 885,3 | тыс.руб. | - | неэффективное | использование | бюджетных | средств; |
| 3 | 264 | тыс.руб. | - | | расчетные | потери | бюджета; |
| 2 | 983 | тыс.руб. | - | | утрата | бюджетных | средств; |
| 478 | | тыс.руб. | - | утрата | муниципальной | собственности; | |
| 9 | 411 | тыс.руб. | - | неэффективное | использование | муниципальной | собственности; |
| | | | | 486 | иных | нарушений, | в том числе: |
| 132 | нарушения | - | невыполнение | требований | федерального | законодательства; | |
| 4 | нарушения | - | невыполнение | требований | областного | законодательства; | |
| 105 | нарушений | - | невыполнение | требований | муниципальных | правовых | актов; |
| 245 | нарушений – невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов, норм, правил и т.д. | | | | | | |

По фактам выявленных нарушений администрацией Волгограда, структурными подразделениями администрации Волгограда и руководителями учреждений приняты меры реагирования к 36 сотрудникам (объявлен выговор, замечания, объявлены предупреждения и принято решение о снижении премий руководителям департаментов за месяц на 50% и т.д.) Общий объем проверенных средств бюджета Волгограда за отчетный период составил 350 456 тыс.рублей. Общая балансовая стоимость проверенного на предмет эффективности использования муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение или оперативное управление, составила 7 558 279 тыс.рублей.

По результатам мероприятий последующего контроля, проводимого контрольно-счетной палатой, структурными подразделениями администрации Волгограда устранено финансовых нарушений на сумму 204 890 тыс.руб., из них:

на сумму 4 022 тыс.руб. сокращены лимиты бюджетных обязательств; поступило в бюджет Волгограда - 200 868 тыс.руб., из них:

- 177 842 тыс.рублей - перечислено добровольно (арендная плата по договорам аренды за землю и нежилые помещения, оплачено ответчиками добровольно в процессе рассмотрения судебных дел, неустойка за нарушение сроков исполнения муниципальных контрактов, сумма превышения фактически выполненных работ по муниципальному контракту);
- 21 851 тыс.рублей - взыскано и перечислено по решениям судов (задолженность по арендной плате).

В части управления муниципальной собственностью устранено 269 нарушений на сумму 45 668 тыс.рублей:

на сумму 2 585 тыс.руб. принято к учету муниципальное имущество;

на сумму 40 404 тыс.руб. восстановлена работоспособность компьютерного томографа;

на сумму 2 679 тыс.руб. заключены договоры аренды муниципального имущества для организации питания в муниципальных образовательных учреждениях;

В целях устранения выявленных нарушений, администрацией Волгограда направлено в судебные инстанции 928 исков на общую сумму взысканий в пользу муниципалитета - 707 131 тыс.рублей.

В рамках проведения мероприятий последующего контроля в структурных подразделениях администрации Волгограда и учреждениях проведено 42 совещания с целью рассмотрения результатов проведенных проверок и недопущения в дальнейшем выявленных нарушений. По результатам проведенных мероприятий по последующему контролю принято:

- 17 решений Волгоградской городской Думы;
- 8 постановлений администрации Волгограда;
- 5 приказов (распоряжений) иных должностных лиц органов местного самоуправления Волгограда по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок.

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

- проведено 250 экспертиз муниципальных правовых актов, в том числе 3, касающихся непосредственно вопросов принятия бюджета Волгограда, внесения изменений в бюджет Волгограда;
- подготовлено 29 аналитических записок;
- совместно с научно-исследовательским институтом системного анализа Счетной палаты Российской Федерации выполнены 5 научно-исследовательских работ по вопросам оценки качества муниципального управления.

В 2010 году контрольно-счетная палата принимала участие в совещаниях, проводимых в целях устранения нарушений, выявленных на стадии осуществления предварительного контроля в процессе подготовки ряда заключений на проекты решений Волгоградской городской Думы и материалы администрации Волгограда.

Председатель контрольно-счетной палаты В.И. Гордин в 2010 году регулярно принимал участие в заседаниях Инвестиционного совета Волгограда, Координационного совета по экономической политике и Коллегии администрации Волгограда, доводя до участников заседаний позицию контрольно-счетной палаты по рассматриваемым вопросам.

Члены Коллегии и работники контрольно-счетной палаты в отчетном году принимали участие в деятельности комиссий администрации Волгограда и рабочих групп Волгоградской городской Думы, работа которых направлена на выработку совместных решений органов власти по вопросам проектов решений на стадии их предварительного рассмотрения.

Замечания и предложения контрольно - счетной палаты были учтены при принятии большинства решений Волгоградской городской Думы и иных нормативных правовых актов, в том числе при рассмотрении ведомственных целевых программ.

В 2010 году в соответствии с Положением о финансовом контроле контрольно-счетная палата осуществляла координационную функцию в части планирования проведения контрольных мероприятий органами финансового контроля Волгограда.

С целью взаимодействия органов финансового контроля Волгограда при планировании и координации контрольных мероприятий: комитет финансового контроля администрации Волгограда и главные распорядители бюджетных средств Волгограда, имеющие подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств Волгограда, при разработке годовых и полугодовых планов работы во избежание дублирования контрольных мероприятий согласовывают их между собой. Согласованные планы проверок органами административного финансового контроля Волгограда представляются до начала финансового года в контрольно-счетную палату Волгограда для координации контрольной работы на соответствующий год.

В результате реализации координационной функции контрольно-счетной палаты комитет финансового контроля администрации Волгограда, по результатам рассмотрения представленных в контрольно-счетную палату планов проверок на 2010-2011 годы, исключил из плана работы на 2010 год - 6 проверок, заменив их 5 иными тематическими проверками.

В целях совершенствования взаимодействия с администрацией Волгограда в контрольно-счетной палате проводились встречи с участием комитета финансового контроля администрации Волгограда и контрольного управления администрации Волгограда, на которых анализировались итоги проводимых контрольных мероприятий, исследовались и обобщались причины и последствия выявленных отклонений и нарушений в процессе формирования доходов и расходования средств бюджета Волгограда. По результатам проведенной встречи в декабре 2010 года принято решение в обязательном порядке приглашать на заседания Коллегии контрольно-счетной палаты представителей комитета финансового контроля и контрольного управления администрации Волгограда.

2. Контрольная деятельность

В 2010 году контрольно-счетная палата уделяла основное внимание контролю за управлением бюджетными ресурсами, результативностью их расходования, а также внедрению на практике новых форм контроля. В отчетном году в рамках осуществления внешней проверки отчета администрации Волгограда об исполнении бюджета за 2009 год контрольно-счетной палатой в соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ и статьи 39 Положения о бюджетном процессе в Волгограде, принятого решением Волгоградской городской Думы от 25 июня 2008 г. № 6/171, проведены проверки бюджетной отчетности всех главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), утвержденных Решением Волгоградской городской Думы от 24.12.2008 № 14/412 «О бюджете Волгограда на 2009 год и на плановый период до 2010 и 2011 годов» (далее – Решение о бюджете).

В рамках осуществления внешней проверки исполнения бюджета Волгограда за 2009 год главным администраторам средств бюджета были направлены 33 запроса для получения дополнительной информации. Предоставленная информация была использована в ходе проведения камеральных проверок ГАБС.

Также, в рамках подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета Волгограда за 2010 год, в соответствии с планом работы на 2010 год контрольно-счетной палатой проведено 7 экспертно-аналитических мероприятий и подготовлены аналитические записки, по следующим тематикам:

- анализ расходов бюджета Волгограда на содержание администрации Волгограда, Волгоградской городской Думы и контрольно-счетной палаты за период 2006 - 2009 годов с учетом проведения индексации должностных окладов;
- анализ доходной части бюджета Волгограда за период 2006 - 2009 годов по всем видам доходов;
- анализ расходов бюджета Волгограда в 2006 - 2009 годах на содержание объектов внешнего благоустройства, в том числе: на озеленение территорий районов Волгограда; на отлов, временное содержание, усыпление и захоронение безнадзорных кошек и собак; на прочие виды благоустройства территорий районов Волгограда;
- анализ расходов администрации Волгограда, в том числе отраслевых структурных подразделений, на средства массовой информации за период 2006 - 2009 годов;
- анализ расходования средств бюджета Волгограда, предусмотренных на содержание департамента по охране окружающей среды и природных ресурсов администрации Волгограда и подведомственных ему муниципальных учреждений за 2008 - 2009 годы;
- анализ соответствия фактических бюджетных поступлений за 2009 год планируемым по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров, аренды и возмездного пользования

муниципальным имуществом Волгограда;
- анализ использования средств бюджета Волгограда, выделенных на финансирование Программы содержания и развития народной дружины Волгограда в 2009 году. Соответствующие аналитические записки своевременно направлялись главе Волгограда и председателю Волгоградской городской Думы.

Учитывая, что с 01.01.2008 статьей 269 БК РФ существенно расширены полномочия главных распорядителей бюджетных средств по финансовому контролю подведомственных получателей «в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств», при проверках бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2009 год контрольно-счетная палата особое внимание уделила вопросам организации и эффективности осуществляемого ими ведомственного контроля. Из 34 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС), утвержденных Решением о бюджете на 2009 год, 24 имеют 651 подведомственного распорядителя и получателя бюджетных средств. При этом только в 3 из них имеются ревизионные службы, это:

- комитет по культуре администрации Волгограда;
- департамент здравоохранения администрации Волгограда.

У большинства ГРБС при отсутствии специального подразделения финансового контроля его функции возложены на специалистов отдела бухгалтерского учета. Ведомственный контроль осуществляется путем проверки договорной документации и проверки заключаемых муниципальных контрактов. Наибольшее количество проверок проведено департаментом здравоохранения, комитетом по делам культуры и комитетом по образованию.

В 2009 году как таковой ведомственный контроль отсутствовал только в администрациях районов Волгограда. Контрольно-счетная палата в своем заключении обратила внимание на тот факт, что вся финансовая и бюджетная отчетность районных администраций находилась в территориальных управлениях департамента финансов, т.е. в ведении другого ГРБС, что не соответствовало требованиям БК РФ. Одним из недостатков, выявленным в ходе внешней проверки бюджета Волгограда за 2009 год в контрольной деятельности ГРБС, явилась недостаточная работа по оптимизации управления бюджетными средствами, созданию условий и предпосылок для максимально эффективного управления финансами. Ни одно подразделение администрации Волгограда не воспользовалось правом, предоставленным статьей 270.1 БК РФ по созданию в своей структуре подразделения внутреннего финансового аудита для подготовки и организации осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств.

В ходе подготовки заключения по итогам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Волгограда за 2009 год контрольно-счетная палата запросила у ГРБС сведения об оценке эффективности их деятельности. Все ГРБС оценили результаты своей деятельности либо как эффективные, либо как выполняющие свои функции на высоком уровне в полном объеме. Ни один ГРБС не указал на имеющиеся проблемы и недостатки. Анализ данных, представленных ГРБС, об оценке эффективности выполнения своих функций, позволил сделать вывод об отсутствии элементов бюджетирования, ориентированного на результат, при планировании и исполнении расходов на обеспечение их деятельности. Что свидетельствовало о неполной готовности главных распорядителей бюджетных средств оценивать выполнение бюджетных расходов в 2010 году на основе муниципальных заданий, определенных статьей 69.2 БК РФ. Итоги анализа оценки эффективности деятельности ГРБС в 2010 году контрольно-счетная палата отразит в своем заключении по итогам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Волгограда за 2010 год.

В ходе проведения контрольно-ревизионных мероприятий в соответствии с «Основными принципами оценки нарушений, выявленных в ходе контрольно-ревизионных мероприятий, проводимых контрольно-счетной палатой Волгограда» выявлено 46 существенных нарушений на сумму 26 042,3 тыс.руб., из них: нецелевое использование бюджетных средств на сумму 4 022 тыс.руб., неэффективное использование бюджетных средств на сумму 5 885,3 тыс.руб., прочие нарушения на сумму 16 135,0 тыс.руб., 486 иных нарушений.

Выявленные проблемы и конкретные суммы в разрезе контрольно-ревизионных мероприятий приведены ниже. Результаты мероприятий последующего контроля по устранению нарушений, выявленных в ходе осуществления в 2010 году контрольных мероприятий, срок для которых определен в 2010 году - приведены в разделе 3. «Последующий контроль» настоящего отчета. Результаты мероприятия, срок устранения нарушений для которых определен в 2011 году, будут отражены в отчете о работе контрольно-счетной палаты за 2011 год.

В отчетном периоде были проведены следующие контрольно-ревизионные мероприятия: Проверка по теме: «Соблюдение порядка передачи, целевого использования муниципального имущества Волгограда, переданного для осуществления уставной деятельности МУП «Волгоградское коммунальное хозяйство», МУП «Городской водоканал г. Волгограда», МУПП «Волгоградские межрайонные электрические сети», и состояние их финансово-хозяйственной деятельности». Отчет о результатах проверки утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты Волгограда от 29.04.2010 № 15/5. По результатам проверки установлено 23 иных нарушения, из них: 5 нарушений - невыполнение требований федерального законодательства, в том числе: Гражданского кодекса РФ в части регистрации права хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества, и, как следствие,

неоформление земельных участков, на которых они расположены, в пользование или в аренду; 16 нарушений - невыполнение требований муниципальных правовых актов, в том числе: постановлений Волгоградского городского Совета народных депутатов в части соблюдения действующего порядка передачи движимого имущества; решений Волгоградской городской Думы в связи с изменением балансовой стоимости объектов при их передаче и в связи с несоблюдением действовавшего порядка передачи муниципального имущества, имеющего особо важное значение, так как 3 объекта электроснабжения передано в хозяйственное ведение в отсутствие решения Волгоградской городской Думы; постановлений главы Волгограда, так как МУП «ВКХ», МУП «Водоканал» не разработаны проекты инвестиционных программ по развитию коммунальных систем теплоснабжения и систем водоснабжения и водоотведения Волгограда; 2 нарушения - невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил, в том числе: невыполнение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, в связи с несоответствием требования Уставов предприятий в части ежеквартального формирования фондов из прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Кроме того, установлено отсутствие единой политики при организации учета муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение предприятиям. В результате принятых в ходе проверки мер по устранению выявленных нарушений: - закреплено на праве хозяйственного ведения муниципальное имущество общей стоимостью 43 509,0 тыс.руб. (489 объектов); - оформлена передача в хозяйственное ведение муниципального имущества стоимостью 12 384,9 тыс.руб. (126 объектов) во исполнение постановлений главы Волгограда от 04.04.2008 № 704, от 07.11.2008 № 2313, от 17.09.2009 № 2331, от 18.09.2009 № 2339; - приняты постановления главы Волгограда от 16.04.2010 № 822 и № 823, которыми приведены в соответствие распорядительные акты по передаче в хозяйственное ведение муниципального имущества общей стоимостью 3 329 тыс.руб. (11 объектов) и исключен из передачи 1 объект стоимостью 156 тыс.руб. Срок представления в контрольно-счетную палату Волгограда информации об устранении нарушений и выполнении предложений по результатам данной проверки установлен - до 15.09.2010, решением Коллегии контрольно-счетной палаты Волгограда от 27.12.2010 № 60/13 срок выполнения предложений по результатам проверки продлен до 01.12.2011.

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУЗ «Поликлиника № 4» за 2009 год (в т.ч. в сравнении с показателями 2008 года)». Отчет о результатах проверки утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты от 29.04.2010 № 11/5.

В ходе проверки МУЗ «Поликлиника № 4» в рамках принятия мер по устранению выявленных нарушений: проинформировало ТФОМС о неправомерном расходовании средств ОМС в сумме 27,6 тыс.руб. и соответствующем уменьшении задолженности ТФОМС по выставленным счетам к оплате МУЗ «Поликлиника № 4» в счет восстановления средств ОМС в сумме 18,9 тыс.руб. 1 и в сумме 8,7 тыс.руб.2 Согласно письму ТФОМС уменьшена задолженность по оплате счетов за оказанные медицинские услуги застрахованному населению, по средствам неправомерно использованных МУЗ «Поликлиника №4» в сумме 18,9 тыс.руб. В рамках устранения нарушений, выявленных проверкой, расчетный счет в ОАО «АКБ «КОР» был закрыт МУЗ «Поликлиника № 4» 19.03.2010. В результате проверки установлено 28 иных нарушений, из них: - 10 нарушений - невыполнение требований федерального законодательства в части: отсутствия муниципального задания для МУЗ «Поликлиника №4», недостоверности бухгалтерской отчетности; несвоевременной передаче в кассу учреждения и отражения в учете выручки от оказания платных услуг; отсутствия в договорах ряда обязательных реквизитов; - 6 нарушений - невыполнение требований муниципальных правовых актов в части: формирования фонда оплаты труда по услугам здравпункта в размере, превышающем 55% от полученных доходов по данным услугам; недостаточного контроля за организацией работы по оказанию платных медицинских услуг; непредставления в комитет муниципального заказа администрации Волгограда сведений об исполнении 3-х муниципальных контрактов; - 12 нарушений - невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил, а именно: невнесение уточнений и изменений в утвержденные сметы; отсутствие учета имущества, полученного в безвозмездное пользование; неприменение унифицированных форм первичной учетной документации по учету: рабочего времени и расчетов по оплате труда, основных средств; отсутствие обязательных реквизитов и показателей в содержательной части авансовых отчетов; отсутствие доверенностей на уполномоченных лиц, заключивших договоры подряда со стороны учреждения. Срок устранения выявленных нарушений и выполнения предложений по отчету - до 03.08.2010. В соответствии с решением Коллегии контрольно-счетной палаты от 27.12.2010 № 63/13 снято с последующего контроля выполнение рекомендаций по результатам вышеназванной проверки (см. раздел 4 «Последующий контроль» отчета).

«Проверка целевого использования средств бюджета Волгограда, выделенных в 2009 году на реализацию комплексной муниципальной целевой программы «Жилище» на 2008–2010 годы, утвержденной решением Волгоградской городской Думы от 27.02.2008 № 58/1469». Отчет о результатах проверки утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты от 25.11.2010 №

45/11.

В результате проверки установлено 2 существенных нарушения на сумму 3 403 тыс.руб. - использование средств бюджета Волгограда на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным на подпрограмму «Строительство муниципального жилья» участниками бюджетных средств, а именно: комитетом по строительству администрации Волгограда на сумму 2 603 тыс.руб., МУ СЕЗЗ «Дирекция строительства объектов городского хозяйства» на сумму 800 тыс.руб. Также установлено 38 иных нарушений, из них:

- 11 нарушений - невыполнение требований федерального законодательства: не присвоены уникальные коды целевых статей и видов расходов бюджета Волгограда для подпрограмм комплексной муниципальной целевой программы «Жилище»; положение о формировании перечня строек Волгограда частично не соответствует действующему законодательству; своевременно не принимались решения о признании молодой семьи участницей подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей на территории Волгограда», необоснованно заключено дополнительное соглашение на продление срока окончания работ по муниципальному контракту на строительство жилого дома № 28 по ул.Ломакина; в уставе объекта проверки содержатся недостоверные сведения и др.;

- 3 нарушения - невыполнение требований областного законодательства: перечень строек Волгограда на 2009 год не содержит все необходимые сведения; отсутствовали необходимые нормативные документы для участия в подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей на территории Волгограда» и др.;

- 7 нарушений - невыполнение требований муниципальных правовых актов: основное мероприятие подпрограммы «Строительство муниципального жилья» сформулировано неконкретно и обобщенно; наличие недостатков и ошибок в приложениях к решению Волгоградской городской Думы № 14/412 «О бюджете на 2009 год и плановый период 2010-2011 годов» в части финансирования подпрограмм комплексной муниципальной целевой программы «Жилище» в 2009 году; недостоверный отчет о реализации программы за 2009 год и др.;

- 17 нарушений - невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил: отражение в бухгалтерской отчетности недостоверных данных; невыполнение указаний по применению форм первичных учетных документов; не подтверждены суммы дебиторской и кредиторской задолженности; невыполнение условий договоров; нарушения при осуществлении технического и авторского надзора за строительством жилого дома.

По результатам направленного представления в адрес главы Волгограда комитету по строительству администрации Волгограда уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 2010- 2011 г.г. на сумму 3 403 тыс.рублей.

Срок представления в контрольно-счетную палату информации об устранении нарушений и выполнении предложений по результатам данной проверки установлен - до 22.03.2011. В настоящее время, данное контрольное мероприятие находится на последующем контроле контрольно-счетной палаты.

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУЗ «Клиническая больница № 6» за 2009 год (в т.ч. в сравнении с показателями 2008 года)». Отчет о результатах проверки утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты от 29.04.2010 № 10/5.

В ходе проверки МУЗ «Клиническая больница № 6» в рамках принятия мер по устранению выявленных нарушений: устранены недостатки по оформлению главной книги, кассовых книг, расходных и приходных кассовых ордеров, реестров списываемых основных средств, договоров на оказание платных медицинских услуг, гражданско-правовых договоров; обеспечено соблюдение порядка выдачи авансов под отчет; внесены изменения в положение об оплате в части выплаты работникам надбавки в размере 25 % к окладу (ставке); в департамент муниципального имущества администрации Волгограда представлены копии приказов о списании основных средств; отражены в учете арендованные основные средства.

В результате проверки установлено 1 существенное нарушение на сумму 1 481 тыс.руб. - неэффективное использование муниципальной собственности (помещение не используется по назначению, требуется капитальный ремонт).

Также установлено 20 иных нарушений, из них: 10 нарушений - невыполнение требований федерального законодательства в части: документально не подтвержденной дебиторской задолженности; невнесения ГРБС предложений по изменению бюджетной росписи; некачественно оформленных первичных учетных документов; несоблюдения процедуры завершения операций по исполнению бюджета в 2009 финансовом году; отсутствия сформированного муниципального задания; отсутствия порядка утверждения бюджетных смет;

8 нарушений - невыполнение требований муниципальных правовых актов в части: осуществления расходов на выплату заработной платы с начислениями за счет средств от оказания платных услуг на оплату труда административно-управленческому персоналу сверх установленного предела; несоблюдения необходимой пропорции при распределении затрат по коммунальным услугам и хозяйственным расходам; нарушения срока предоставления сведений об изменении данных об объектах учета и информации об исполнении контрактов; отсутствия единых тарифов на платные услуги;

- 2 нарушения - невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил в части несоблюдения графика сдачи отчетов материально-ответственными лицами и срока сдачи неизрасходованных денежных средств.

Срок устранения выявленных нарушений и выполнения предложений по отчету - до 03.08.2010. В соответствии с решением Коллегии контрольно-счетной палаты от 27.12.2010 № 62/13 снято с последующего контроля

выполнение рекомендаций по результатам вышеназванной проверки (см. раздел 4 «Последующий контроль» настоящего отчета).

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального образовательного учреждения высшего профессионального образования «Волгоградский институт искусств имени П.А.Серебрякова» (далее - ВИИ им. П.А.Серебрякова) за 2009 год».

Отчет о результатах проверки утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты от 24.06.2010 № 16/6.

В результате проверки установлено 5 существенных нарушений на общую сумму 3 559 тыс.руб., из них: 2 нарушения на сумму 129 тыс.руб. - использование средств бюджета Волгограда на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным бюджетной сметой ВИИ им. П.А. Серебрякова на 2009 год, так как средства бюджета Волгограда, выделенные на оплату командировочных расходов работников по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов (коды КОСГУ: 212, 222, 226), использованы на возмещение командировочных расходов лицам, работающим по договорам гражданско-правового характера, в сумме 65 тыс.руб.; средства, выделенные по коду КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на пополнение библиотечного фонда, использованы на изготовление материалов (печатной продукции) в сумме 64 тыс.руб.;

2 нарушения на сумму 2 979 тыс.руб. - утрата бюджетных средств в части: планирования (и выделения) дополнительных средств бюджета Волгограда на выплату надбавки за ученую степень в сумме 424 тыс.руб. и необоснованного планирования (и выделения) средств бюджета Волгограда на выплату 25 % надбавки к окладу (ставке) основной должности работников в сумме 2 555 тыс.руб.

- 1 нарушение на сумму 455 тыс.руб. - утрата муниципальной собственности, так как списание основных средств оформлялось без согласования с главным распорядителем, акты списания в департамент муниципального имущества не направлялись.

Также установлено 30 видов иных нарушений, таких как: 10 нарушений - невыполнение требований федерального законодательства, в том числе: Гражданского кодекса РФ в части отсутствия регистрации права оперативного управления на здание института; Бюджетного кодекса РФ, так как комитетом по делам культуры администрации Волгограда не утвержден порядок ведения бюджетных смет, и, как следствие, в течение 2009 года ВИИ им. П.А.Серебрякова не вносились изменения в бюджетные сметы в соответствии с доведенными лимитами бюджетных обязательств; Трудового Кодекса РФ в связи с отсутствием штатного расписания по структурному подразделению «колледж», а также в части возмещения командировочных расходов лицам, работающим по договорам гражданско-правового характера;

12 нарушений - невыполнение требований муниципальных правовых актов, в том числе: решения Волгоградской городской Думы от 05.04.2007 № 43/1034, так как дополнительные средства на оказание помощи нуждающимся студентам колледжа запланированы комитетом по делам культуры из расчета 5% стипендиального фонда, а не 25 %, ректору ВИИ им. П.А.Серебрякова на основании приказа комитета по делам культуры администрации Волгограда устанавливалась и выплачивалась надбавка, не предусмотренная нормативно-правовыми актами, - надбавка за наличие ученого звания доцента в размере 40 % к окладу; 8 нарушений - невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил, в том числе невыполнение Инструкции по бюджетному учету № 148н, так как из академических стипендий студентов удерживались членские профсоюзные взносы в размере 1% в отсутствие письменных заявлений студентов, а также не принято к бухгалтерскому учету оборудование пожарной сигнализации.

В ходе проверки ВИИ им. П.А.Серебрякова внесены изменения в Положение о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки студентов ВИИ им. П.А.Серебрякова с целью приведения в соответствие с Положением о стипендиях студентов ВИИ им. П.А.Серебрякова, принятым решением Волгоградской городской Думы от 05.04.2007 № 43/1034, в части определения размера дополнительных средств, направляемых на оказание материальной помощи студентам. По результатам направленного представления в адрес главы Волгограда комитету по делам культуры администрации Волгограда уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 2010 год в сумме 129 тыс.рублей. Срок представления в контрольно-счетную палату информации об устранении нарушений и выполнении предложений по результатам данной проверки установлен - до 01.10.2010. В настоящее время, данное контрольное мероприятие находится на последующем контроле контрольно-счетной палаты.

Проверка по теме: «Оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности МУП трест «Дормостстрой» за 2009 год. Проверка рациональности и эффективности использования муниципальной собственности Волгограда».

Отчет о результатах проверки утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты от 25.11.2010 № 42/11.

В ходе проверки контрольно-счетной палатой проведена выборочная инвентаризация основных средств, поступивших в МУП «ДМС» в 2009 году и учитываемых на балансе Филиала №1. Фактическое наличие основных средств соответствует данным бухгалтерского учёта. В результате инвентаризации установлено отсутствие инвентарных номеров на следующей технике: Трактор МТЗ – 82 (инв. № по бухгалтерскому учёту – Т – 40009), автомобиль ВАЗ – 21099 (инв. № по бухгалтерскому учёту - 00050175), автомобиль ПУМ – 1 на базе ГАЗ 3307 (инв. № по бухгалтерскому учёту - 00050171), автомобиль ЗИЛ – 433362 подметально-уборочный МПУ-1 А281 (инв. № по бухгалтерскому учёту – 00050180). В ходе согласования справки по результатам проверки МУП «ДМС» устранило данное нарушение.

Согласно информации департамента муниципального имущества администрации Волгограда, предоставленной в ходе проверки на заседании балансовой комиссии, рассмотрены результаты финансово-хозяйственной деятельности МУП «ДМС» по итогам 1-го полугодия 2010 года и принято решение (протокол № 13 от 05.10.2010): признать результаты деятельности МУП «ДМС» за 1-е полугодие 2010 года неудовлетворительными; директору предприятия подготовить мероприятия по выходу из кризиса; информировать главу Волгограда о ситуации, сложившейся на предприятии. В результате проверки установлено 6 существенных нарушений на сумму 1 489 тыс.руб. - расчетные потери бюджета в части занижения отчисления от прибыли МУП трест «Дормостстрой» в результате необоснованного завышения себестоимости и занижения чистой прибыли в сумме 1 184 тыс.руб. и самостоятельного предоставления в пользование муниципального имущества, полученного на хранение в сумме 305 тыс.руб. Также установлено 10 иных нарушений, из них: 4 нарушения - невыполнение требований федерального законодательства, так как МУП трест «Дормостстрой» в части: отсутствия государственной регистрации права хозяйственного ведения на объект недвижимого имущества и договора на аренду помещения, заключенного на 5 лет; неприменения унифицированных форм при оформлении сдачи-приемки ремонтных работ; неуказания в актах приемки выполненных работ состава и объемов выполненных работ в соответствии с Классификацией работ по ремонту и содержанию дорог; 4 нарушения - невыполнение требований муниципальных правовых актов, в части отсутствия: согласия департамента муниципального имущества администрации Волгограда на предоставление в аренду движимого муниципального имущества; разрешения администрации Волгограда на заключение договоров цессии и предоставление займов; подписания дополнительных соглашений к договору банковского счета, связанных с ограничениями по расходованию денежных средств; - 2 нарушения - невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил, а именно: неотражение в штатных расписаниях данных о стимулирующих и компенсационных выплатах; ведение трёх кассовых книг. Срок представления в контрольно-счетную палату информации об устранении нарушений и выполнении предложений по результатам данной проверки установлен – до 22.03.2011. В настоящее время, данное контрольное мероприятие находится на последующем контроле контрольно-счетной палаты.

Проверка по теме: «Оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия (далее – МУП) «Тракторозаводское районное бюро технической инвентаризации», МУП «Краснооктябрьское районное бюро технической инвентаризации».

Отчет о результатах проверки утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты Волгограда от 18.11.2010 № 41/10.

В ходе проверки в рамках принятия мер по устранению выявленных нарушений: - МУП «Тракторозаводское районное бюро технической инвентаризации»: в учетную политику на 2010 год внесены изменения в части утверждения правил документооборота и технологии обработки учетной информации, указания первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, определения порядка оплаты услуг населением и юридическими лицами и др.; устранены недостатки по оформлению кассовой книги, приходных и расходных кассовых ордеров, денежных чековых книжек, путевых листов, инвентарных карточек учета основных средств и применению классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы; заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности по установленной форме; оформлены акты сверки с дебиторами и кредиторами; - МУП «Краснооктябрьское районное бюро технической инвентаризации»: на объектах основных средств проставлены инвентарные номера; с департаментом муниципального имущества администрации Волгограда проведена сверка расчетов по арендной плате и оплачена пеня в размере 2,2 тыс.руб. за несоблюдение сроков оплаты арендных платежей.

В результате проверки установлено 3 существенных нарушения на сумму 259 тыс.рублей: 2 нарушения на сумму 2 тыс.руб. - расчетные потери бюджета Волгограда: МУП «Краснооктябрьское районное БТИ» в 2009 году занижены отчисления от прибыли в результате необоснованного отнесения на затраты по содержанию служебного автотранспорта расходов на ГСМ, расчетные потери бюджета Волгограда в виде отчислений от прибыли – 1 тыс.руб.; МУП «Краснооктябрьское районное БТИ» в 2009 году занижены отчисления от прибыли в результате излишне уплаченного ЕСН, расчетные потери бюджета Волгограда в виде отчислений от прибыли – 1 тыс.руб.; 1 нарушение на сумму 257 тыс.руб. - неэффективное использование муниципальной собственности, так как МУП «Краснооктябрьское районное БТИ» использовалось муниципальное имущество (автомобиль) на цели, не предусмотренные договором.

Также установлено 57 иных нарушений, из них: 10 нарушений - невыполнение требований федерального законодательства в части: отсутствия со всеми дебиторами и кредиторами оформленных актов сверки взаимных расчетов; отсутствия в договорах существенных условий, определяющих конкретный вид оказываемой услуги; применения Классификации основных средств, что привело к занижению суммы начисленной амортизации; необеспечения своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций по приобретению основных средств; неоформления приказов при осуществлении доплат за увеличение объема работ. 14 нарушений - невыполнение требований муниципальных правовых актов в части: отсутствия разрешения администрации Волгограда, согласованного с Волгоградской городской Думой, на совершение сделки по предоставлению займов работникам предприятий; совершения крупной сделки по приобретению

имущества; отсутствия согласия учредителя на участие в некоммерческих организациях; совершения сделки, в совершении которых имеется заинтересованность директоров предприятий; отсутствия утвержденных методических указаний и (или) правил по порядку формирования, расчета и установления тарифов на услуги; отсутствия утвержденного прейскуранта на общегородские услуги.

33 нарушения - невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил в части: установленного несоответствия применяемых расценок на выполняемые работы; невыполнения требований по отчислению от прибыли в размере 10 % в резервный фонд, а осуществление сверхнормативных отчислений от прибыли в размере 5 % в фонд потребления; недостаточного обновления основных производственных фондов; неверного заполнения отчета об исполнении производственной программы; неприменения унифицированных форм; ненадлежащего оформления авансовых отчетов и командировочных удостоверений; незаполнения ряда обязательных для путевых листов реквизитов; выплаты премии, которая не предусмотрена условиями трудового договора; отсутствия правового обоснования на выплату премии; выдачи подарков, не предусмотренных условиями Коллективного договора; отсутствия изолированного помещения кассы, необеспечения контроля за правильным ведением кассовой книги; отсутствия правового обоснования на оказание материальной помощи.

Срок устранения выявленных нарушений и выполнения предложений по отчету - до 10.03.2011. В настоящее время, данное контрольное мероприятие находится на последующем контроле контрольно-счетной палаты.

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУ «ЖКХ Кировского района Волгограда» за 2009 год, включая реализацию муниципальной целевой программы «Модернизация автоматизированных систем противодымной защиты на домах повышенной этажности в 2007-2009 годах», утвержденной решением Волгоградской городской Думы от 23.11.2006 № 38/865 «О муниципальной целевой программе «Модернизация автоматизированных систем противодымной защиты на домах повышенной этажности в 2007-2009 годах». Отчет о результатах проверки утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты от 16.12.2010 № 51/12.

В ходе проведения проверки МУ «ЖКХ Кировского района Волгограда» устранены выявленные недостатки, а именно

- дооформлены документы за 2009 год: акты о приеме-передаче объекта основных средств, инвентарные карточки учета основных средств, авансовые отчеты, путевые листы и др.;
- восстановлены инвентарные номера на автотранспортных средствах,
- направлен в департамент муниципального имущества откорректированный отчет по состоянию на 01.01.2010
- карта № 3 «Сведения о движимом имуществе»,
- оформлены недостающие служебные записки на получение средств под отчет работниками учреждения,
- произведен возврат средств, необоснованно выплаченных (под отчет или на заработную плату) в размере тыс.руб. - 0,34

В результате проверки установлено 1 существенное нарушение на сумму 185 тыс.руб. - неэффективное использование муниципальной собственности МУ «ЖКХ Кировского района Волгограда», так как требуют ремонта или списания два транспортных средства (ГАЗ 53-14 – 1990 года выпуска, ВАЗ 2107 – 1997 года выпуска), находящихся в оперативном управлении. Также установлено 46 иных нарушений, из них:

- 9 нарушений - невыполнение требований федерального законодательства: при изменении лимитов бюджетных обязательств в бюджетную смету учреждения не внесены изменения; договоры на выполнение работ не содержат сведения о видах и объектах работ; заключены срочные трудовые договоры в случаях, не предусмотренных Трудовым Кодексом РФ и др.; нарушен срок предоставления сведений об исполнении муниципального контракта;

- 6 нарушений - невыполнение требований муниципальных правовых актов: отсутствие согласия Волгоградской городской Думы на передачу движимого имущества; неполное и недостоверное отражение сведений о движимом имуществе учреждения; главным распорядителем бюджетных средств не утверждено муниципальное задание на оказание муниципальных услуг учреждением и др.;

- 31 нарушение - невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил: неверное применение КОСГУ главным распорядителем бюджетных средств при доведении лимитов бюджетных обязательств до учреждения; невыполнение условий муниципальных контрактов; отсутствие необходимых сведений в плане капитального ремонта жилищного фонда и плане благоустройства района; невыполнение требований по ведению и заполнению журналов производства работ; проведение капитального ремонта кровли в отсутствие обоснования физического износа и актов осмотра кровель жилых домов; неполное заполнение унифицированных форм первичной учетной документации и др.

Срок представления в контрольно-счетную палату информации об устранении нарушений и выполнении предложений по результатам данной проверки установлен - до 15.04.2011.

В настоящее время, данное контрольное мероприятие находится на последующем контроле контрольно-счетной палаты.

«Проверка реализации мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие муниципальной информационной системы Волгограда» на 2007 - 2009 годы», утвержденной решением Волгоградской городской Думы от 27.09.2006 № 34/784 «О муниципальной целевой программе «Развитие муниципальной информационной системы Волгограда» на 2007 - 2009 годы». Отчет о результатах проверки утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты от 18.11.2010 №

40/10.

В результате проверки установлено 7 существенных нарушений на общую сумму 5 955 тыс.руб., из них: 2 нарушения на сумму 167 тыс.руб. - использование средств бюджета Волгограда на цели, не соответствующие условиям их получения, так как средства, выделенные МУ «ГИЦ» в рамках реализации Программы в 2007 – 2009 годах: на проведение научно-практических конференций, форумов, семинаров, конкурсов, использованы на оплату расходов на участие своих работников, а также начальника управления информатизации администрации Волгограда в международных и всероссийских конференциях и форумах в сумме 83 тыс.руб.;

на обучение сотрудников органов местного самоуправления Волгограда современным информационным технологиям, использованы на выплату доплаты своему сотруднику за выполнение дополнительной работы в сумме 84 тыс.руб.

2 нарушения на сумму 5 505 тыс.руб. - неэффективное использование бюджетных средств в части: неосвоения бюджетных средств в связи с невыполнением условий муниципального контракта в части проведения всех необходимых согласований и так как оборудование, приобретенное в конце 2009 года, на момент проверки не введено (22.07.2010) в эксплуатацию;

2 нарушения на сумму 279 тыс.руб. - расчетные потери бюджета в части: невыполнения условий муниципального контракта, проведения всех необходимых согласований, что привело к отказу суда во взыскании неустойки; непредъявления претензий к исполнителю муниципального контракта по выплате неустойки за нарушение сроков выполнения работ.

1 нарушение на сумму 4 тыс.руб. - утрата бюджетных средств в части переплаты за услуги преподавателя, работающего по договору гражданско-правового характера.

Также установлено 29 иных нарушений, таких как:

10 нарушений - невыполнение требований федерального законодательства, в том числе: Трудового кодекса РФ, в части возмещения командировочных расходов начальнику управления информатизации администрации Волгограда, не состоящему в трудовых отношениях с МУ «ГИЦ»; Гражданского кодекса РФ в части оформления документов, предусмотренных муниципальными контрактами и подтверждающими приемку работ, услуг; 8 нарушений - невыполнение требований муниципальных правовых актов, в том числе: Положения о муниципальных целевых программах от 07.06.2006 № 32/694, так как администрацией Волгограда не вносились на рассмотрение в Волгоградскую городскую Думу предложения о внесении соответствующих изменений в Программу в связи сокращением объемов бюджетного финансирования; постановлений Волгоградского городского Совета народных депутатов в части соблюдения действующего порядка передачи движимого имущества.

11 нарушений - невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил, в том числе, Положения о лицензировании образовательной деятельности от 18.10.2000 № 796, так как МУ «ГИЦ» проводило обучение по программе дополнительного образования в количестве 72 часа, в то время как лицензия выдана на ведение образовательной деятельности по программе профессиональной подготовки с нормативным сроком освоения 160 часов; Правил строительства ВОЛС при приемке ВОЛС в эксплуатацию, так как не создавались рабочая и приемочная комиссии и не оформлялись акты рабочей комиссии о готовности и приемочной комиссии о приемке в эксплуатацию.

Кроме того, установлено, что информация о расходовании средств на реализацию мероприятий каждого подпункта Программы в ежегодных отчетах о ходе реализации Программы и отчете о выполнении Программы за 2007 – 2009 годы не отражает реальных затрат на их реализацию, а полученный эффект от выполнения мероприятий каждого подпункта Программы, указанный в основном в размере 99 % - 100% - не соответствует действительности, так как МУ «ГИЦ» распределяло финансирование расходов на реализацию мероприятий одной направленности по различным подпунктам Программы, исходя из предусмотренных объемов финансирования, а не фактического соответствия расходов подпунктам Программы. По результатам направленного представления в адрес главы Волгограда управлению информатизации администрации Волгограда уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 2010 год в сумме 167 тыс.рублей. Срок представления в контрольно-счетную палату информации об устранении нарушений и выполнении предложений по результатам данной проверки установлен - до 01.03.2011. В настоящее время, данное контрольное мероприятие находится на последующем контроле контрольно-счетной палаты.

«Проверка эффективности деятельности в 2009 году и целевого использования средств бюджета Волгограда, выделенных МУ «Подросток – Центр Центрального района Волгограда», МУ «Молодежный подростковый центр Ворошиловского района», подведомственным комитету по делам молодежи администрации Волгограда». Отчет по результатам проверки утвержден решением Коллегии от 25.11.2010 № 46/11.

В ходе проведения проверки устранены выявленные недостатки, а именно:

- возвращена в бюджет Волгограда необоснованно выплаченная МУ «Молодежный центр» материальная помощь в сумме 2,8 тыс.руб.;
- комитетом по делам молодежи администрации Волгограда разработан порядок утверждения бюджетных смет подведомственных бюджетных учреждений;
- устранены недостатки по оформлению кассовых документов в МУ «Молодежный центр»;
- указано количество приобретенных товаров в подтверждающих документах к авансовому отчету в МУ «Подросток-центр»;

- утверждена норма расхода топлива МУ «Молодежный центр»;

- заполнены обязательные реквизиты в инвентарных карточках основных средств МУ Подросток-центр».

В результате проверки установлено 4 существенных нарушения на общую сумму 134 тыс.руб., их них:

1 нарушение на сумму 112 тыс.руб. - установлено использование средств бюджета Волгограда в 2009 году в размере 112 тыс.руб., выделенных на мероприятие по оснащению охранно-пожарной сигнализацией вновь вводимых в эксплуатацию подростково-молодежных клубов и центров в рамках муниципальной целевой программы реализации молодежной политики на территории Волгограда «Молодежь Волгограда» на 2009 - 2011 годы, на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным программой;

1 нарушение на сумму 2 тыс.руб. - неэффективное использование МУ «Подросток-центр Центрального района Волгограда» бюджетных средств по итогам проведения мероприятия в отсутствие правового обоснования;

1 нарушение на сумму 2 тыс.руб. - расчетные потери бюджета, так как МУ «Подросток-центр Центрального района Волгограда» не вносились изменения в договоры по обслуживанию помещений в части уточнения площади помещений;

1 нарушение на сумму 18 тыс.руб. - неэффективное использование МУ «Подросток-центр Центрального района Волгограда» муниципальной собственности (бензо-электростанции). Также установлено 49 иных нарушений, из них:

- 20 нарушений - невыполнение требований федерального законодательства: отсутствие реестров закупок; принятие бюджетных обязательств в отсутствие лимитов бюджетных обязательств; неприменение унифицированных форм и регистров бюджетного учета; отсутствие существенных условий в заключенных договорах; отсутствие подтверждения целевого направления расходов по мероприятию при вручении подарков одному физическому лицу; необоснованное завышение доплаты до МРОТ; необоснованное завышение начислений и выплаты заработной платы работнику, не отработавшему установленную норму времени и др.;
- 8 нарушений - невыполнение требований муниципальных правовых актов: неверное формирование надтарифного фонда при составлении штатных расписаний; направление в комитет муниципального заказа сведений о заключении и об исполнении муниципальных контрактов с нарушением срока; неправомерное использование нежилого помещения общей площадью 198,3 кв.м. в отсутствие заключенных договоров и других регламентирующих документов; дублирование права пользования (оперативного управления и безвозмездного пользования) по нежилому помещению общей площадью 159,3 кв.м. и др.;
- 21 нарушение - невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил: неверное ведение учета амортизации, модернизации и списания объектов основных средств; некачественное оформление кассовых документов и отсутствие изолированных помещений касс; не осуществлялась ревизия кассы при смене материально-ответственных лиц; отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы; неверное оформление и заполнение путевых листов; неверное применение бюджетной классификации при проведении мероприятий; выплачена материальная помощь работникам в размере, превышающем установленный размер, и в отсутствие правового основания для оказания помощи; установлено неэффективное использование муниципального имущества общей площадью 505,5 кв.м.

Установлен срок представления в контрольно-счетную палату информации об устранении нарушений и выполнении предложений по результатам данной проверки - до 10.03.2011. По результатам направленного представления в адрес главы Волгограда комитету по делам молодежи администрации Волгограда уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 2010 год в сумме 112 тыс.рублей. В настоящее время, данное контрольное мероприятие находится на последующем контроле контрольно-счетной палаты.

«Проверка сохранности, эффективности использования в соответствии с уставными целями и задачами муниципального имущества Волгограда, переданного в оперативное управление МУ «Центр профилактики правонарушений и работы с населением Краснооктябрьского района Волгограда», МУ «Содействия правопорядку и работы с населением», МУК «Волгоградский музыкальный театр». Отчет о результатах проверки утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты Волгограда от 27.12.2010 № 59/13.

В ходе проверки МУК «Волгоградский музыкальный театр» представлена информация об устранении выявленных нарушений, согласно которой: торговый аппарат по продаже напитков убран; в адрес Департамента муниципального имущества и Комитета по делам культуры направлены ходатайства о передаче движимого имущества в количестве 122 единицы на праве оперативного управления МУК «Эстрадно-театральное агентство»; начата процедура по заключению договора оценки имущества, передаваемого в аренду ООО «Муза 2000».

Также установлено 32 иных нарушения, из них:

- 7 нарушений - невыполнение требований федерального законодательства, в части: непроведения инвентаризации при смене материально ответственных лиц; неотражения в учете результатов инвентаризации; отсутствия регистров бюджетного учета; несоответствия учетной политики действующему порядку ведения бюджетного учета;
- 4 нарушения - невыполнение требований муниципальных правовых актов в части: представления недостоверных сведений о муниципальном имуществе в департамент муниципального имущества администрации Волгограда; 100 % предоплаты при приобретении объекта основных средств;
- 21 нарушение - невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил в части: невыполнения порядка формирования первоначальной стоимости, учета и списания объектов основных средств; неверного начисления амортизации; неотражения в учете результатов инвентаризации; незаполнения обязательных реквизитов и показателей в инвентарных карточках учета основных средств; невыполнения условий заключенных договоров; установки в здании театра оборудования в отсутствие необходимых

разрешений.

Срок устранения выявленных нарушений и выполнения предложений по отчету - до 22.03.2011. В настоящее время, данное контрольное мероприятие находится на последующем контроле контрольно-счетной палаты.

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее – МУ) «Спортивный комплекс «Зенит» за период 2008-2009 годов». Отчет о результатах проверки утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты от 27.12.2010 № 58/13.

В ходе проверки МУ «Спортивный комплекс «Зенит» устранены недостатки по оформлению главных книг за 2008 и 2009 годы, приходных и расходных кассовых ордеров. В результате проверки установлено 5 существенных нарушения на общую сумму 4 881 тыс.руб., из них: 1 нарушение на сумму 211 тыс.руб. - использование средств на цели, не соответствующие условиям их получения при осуществлении расходов на служебные командировки; 1 нарушение на сумму 99 тыс.руб. - неэффективное использование бюджетных средств; 2 нарушения на сумму 1 492 тыс.руб. - расчетные потери бюджета Волгограда в виде недополученного дохода от использования имущества, так как МУ «СК «Зенит» неправомерно расходованы средства от использования муниципального имущества на сумму 1 486 тыс.руб. и в 2009 году не предъявлены претензии к заказчикам услуг по выплате пени за нарушение сроков оплаты по договорам на сумму 6 тыс.руб.; 1 нарушение на сумму 3 079 тыс.руб. - неэффективное использование муниципальной собственности - открытого плавательного бассейна «Волна». Также установлено 103 вида иных нарушений, из них: 24 нарушения - невыполнение требований федерального законодательства в части: невнесения ГРБС предложения по изменению бюджетной росписи; неподтверждения экономической обоснованности и производственной направленности расходов; неправомерного распоряжения не закрепленным на праве оперативного управления футбольным полем с искусственным покрытием; несоблюдения порядка ведения бухучета; осуществления перевозки пассажиров автомобильным транспортом в отсутствие лицензий, оказания услуг по медицинской деятельности; необеспечения выплаты сотрудникам учреждения минимального размера оплаты труда; незаключения договора с учреждениями здравоохранения на проведение предрейсовых медицинских осмотров водителей; отсутствия в трудовом договоре с директором обязательных для включения условий оплаты труда; 11 нарушений - невыполнение требований муниципальных правовых актов в части: несоблюдения порядка предоставления в возмездное пользование (аренду) муниципального недвижимого имущества; предоставления объектов муниципальной собственности в безвозмездное пользование в отсутствие решения администрации Волгограда и согласия Волгоградской городской Думы; предоставления объектов муниципальной собственности в безвозмездное пользование учреждению, финансируемому из бюджета другого уровня; непредставления документов по списанию основных средств; отсутствия контроля за исполнением муниципального задания; 68 нарушений - невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил в части: занижения расценки по платным услугам и недополучения дохода; необеспечения сохранности основных средств; непринятия в 2009 году к учету вновь созданного объекта основных средств; несоблюдения правил проведения инвентаризации; несоблюдения порядка ведения бюджетного учета и ведения кассовых операций; ненадлежащего оформления авансовых отчетов; неоформления служебного задания для направления в командировку и отчета о его выполнении; начисления и выплаты заработной платы в отсутствие утвержденного штатного расписания; ненадлежащего оформления первичных документов; самостоятельного установления директором размера своего должностного оклада; неоформления уведомления об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, разработанных и установленных расчетных показателей, характеризующих деятельность учреждения. Срок устранения выявленных нарушений и выполнения предложений по отчету - до 01.10.2011 (срок предоставления оперативной информации о принятых мерах - до 01.04.2011). По результатам направленного представления в адрес главы Волгограда МУ «СК «Зенит» уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 2010 год в сумме 211 тыс.руб. В настоящее время, данное контрольное мероприятие находится на последующем контроле контрольно-счетной палаты.

Проверка «Целевого использования средств бюджета Волгограда, выделенных департаменту городского хозяйства администрации Волгограда в 2008-2009 г.г. на реализацию муниципальной целевой программы «Парки, скверы, улицы Волгограда на 2006-2014 годы», утвержденной постановлением Волгоградского городского Совета народных депутатов от 25.01.2006 г. № 27/537» (далее - Программа). Отчет о результатах проверки утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты от 15.10.2010 № 35/9.

В результате проверки установлено 2 существенных нарушения в части исполнения муниципальных контрактов в рамках реализации программных мероприятий на общую сумму 289,32 тыс.рублей, в том числе: - нарушение сроков исполнения договорных обязательств, влекущие штрафные санкции, расчетное значение суммы штрафа составляет – 70 тыс.руб.; - завышением объемов работ на общую сумму 210,32 тыс.руб. Также установлено 3 вида иных нарушений, из них: - 1 - нарушение - невыполнение требований федерального законодательства: неисполнение

требований Приказа Минфина России от 23 сентября 2005 г. N 123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета» в части ведения точного учета зеленых насаждений не позволяет однозначно определить соотношение удаленных деревьев и вновь высаженных;

- 1 – нарушение регионального законодательства: не выполнены требования Закона Волгоградской области от 22.11.2001 (ред. от 26.12.2008) № 640-ОД «О защите зеленых насаждений в населенных пунктах Волгоградской области» о полном восстановлении зеленых насаждений вместо удаленных, при реализации мероприятий Программы;

- 1 – невыполнение требований муниципальных правовых актов: постановления главы Волгограда от 23.12.2009 № 3344 «О проведении работ по вырубке и компенсационной посадке зеленых насаждений на территории Волгограда».

Проведенный анализ результатов исполнения программных мероприятий за 2008-2009 год свидетельствует об отсутствии в Программе концентрации финансовых ресурсов, а также выделения приоритетных объектов, развитие которых позволило бы создать в городе зону отдыха, соответствующую современным требованиям (наличие искусственных плавательных сооружений, современных аттракционов). В первую очередь это связано с тем, что спектр проблем, решаемых в рамках реализации Программы, охватывал разные стороны благоустройства территорий, но не были объединены единым замыслом создания общей инфраструктуры для парковых зон Волгограда.

Параметры финансирования Программы, утвержденные постановлением Волгоградского городского Совета народных депутатов от 25.01.2006 № 27/537 в размере 303 360,4 тыс.руб. изначально не имели достаточного обоснования, что подтверждается многочисленными корректировками указанных параметров в сторону уменьшения, и подставило под сомнение достижение целевых индикаторов Программы - сохранение имеющегося природного потенциала, улучшение экологического состояния Волгограда, увеличение числа зеленых насаждений, повышение экологической устойчивости городской среды средствами ландшафтного дизайна, удовлетворение санитарно-гигиенических и эстетических интересов населения Волгограда. По результатам проверки контрольно-счетной палатой даны соответствующие рекомендации администрации Волгограда и ее структурным подразделениям.

По решению Коллегией материалы проверки направлены в адрес прокурора Волгоградской межрайонной природоохранной прокуратуры.

По итогам рассмотрения материалов данной проверки в адрес главы Волгограда направлено представление Волгоградской межрайонной природоохранной прокуратурой об устранении нарушений природоохранного законодательства.

Срок для устранения выявленных нарушений по данной проверке установлен - до 01.02.2011 года.

В результате выполнения мониторинга по теме «Эффективность организации работы структурных подразделений администрации Волгограда при продаже земельных участков, сдаче земельных участков в аренду, обеспечении своевременного поступления арендной платы в бюджет Волгограда» установлено, что взаимодействие структурных подразделений администрации Волгограда при продаже земельных участков и сдаче земельных участков в аренду под строительство не обеспечивает эффективное использование свободных городских земель и увеличение бюджетных поступлений в соответствии со Стратегическим планом устойчивого развития Волгограда до 2025 года. Так, доходы от продажи земельных участков, поступившие в 2009 году, составили 114, 9 млн. руб., а в 2010 году – 87,6 млн. руб., то есть на 23,8 % меньше предыдущего года.

Отчет о результатах мониторинга утвержден решением Коллегии контрольно-счетной палаты от 24.06.2010 № 17/6.

По итогам мониторинга контрольно-счетной палатой даны соответствующие рекомендации администрации Волгограда в целях оптимизации процессов управления земельными ресурсами.

В ходе проведения планового обследования по вопросу расходования средств бюджета Волгограда, выделенных на реконструкцию детско-юношеского центра в Центральном районе Волгограда (далее - ДЮЦ), установлено, что в связи с деформацией здания в декабре 2005 принято решение приостановить образовательный процесс.

Средства, направленные на реконструкцию ДЮЦ с 2006 по 2009 годы в сумме 19 822,2 тыс. руб. (в том числе бюджетные в сумме 7 622,2 тыс. руб.), по оценке контрольно-счетной палаты - не привели ни к окончанию запланированного этапа работ по реконструкции, ни к возможности эксплуатировать здание по целевому назначению.

По результатам обследования материалы направлены главе Волгограда, председателю Волгоградской городской Думы и в Общественную палату Волгограда.

В результате проведения планового обследования по вопросу расходования средств бюджета Волгограда на проведение образовательного форума «Волга-2009» (далее - Форум) установлено, что фактические расходы на организацию и проведение Форума в 2009 году в размере 10 074,6 тыс.рублей были произведены за счет средств бюджета Волгограда без должного обоснования потребности финансирования мероприятий Форума. Кроме того, выявлен ряд системных проблем, устранение которых позволит избежать подобных ситуаций в случае проведения аналогичных мероприятий в будущем. Основными из них явились: отсутствие подробного утвержденного плана организации и проведения Форума с детальным указанием мероприятий и обоснованием необходимости осуществления затрат для их реализации; отсутствие должного своевременного ведомственного финансового контроля со стороны главного

распорядителя бюджетных средств.
По итогам обследования контрольно-счетной палатой даны соответствующие рекомендации администрации Волгограда, в том числе - в целях обеспечения более четкого планирования и прозрачной отчетности в части реализации мероприятий по организации и проведению Форума проводить подобные мероприятия в рамках ведомственной целевой программы.
Акт обследования направлен главе Волгограда и председателю Волгоградской городской Думы.

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности и целевого использования муниципального имущества Волгограда, переданного МУ «Волгоградская эксплуатационная транспортная служба», МУ «Благоустройство территорий районов Волгограда», МУ «Освещение городских территорий». Проверка не проводилась, поскольку в соответствии с ответом департамента муниципального имущества администрации Волгограда данные учреждения не были созданы.

Внеплановое контрольное мероприятие по теме: «Обследование законности расходования бюджетных средств, выделяемых на строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог в части расходования денежных средств на выполнение работ по объекту: «Улица им. 7-й Гвардейской дивизии г. Волгограда. Реконструкция и развитие», проведена на основании обращения прокуратуры Центрального района (исх. № 8-1276в/2010 от 15.11.2010) в рамках Соглашения «Об организации взаимодействия между прокуратурой города Волгограда и контрольно-счетной палатой Волгограда» от 01.01.2009 № 1 и приказа контрольно-счетной палаты от 17.11.2010 № 126 «Об организации обследования». Нарушений не установлено.
Акт обследования направлен в прокуратуру Центрального района Волгограда.

На основании обращения прокурора Волгоградской межрайонной природоохранной прокуратуры от 09.02.2010 № 14ж-2010 в рамках Соглашения о порядке взаимодействия между контрольно-счетной палатой и Волгоградской межрайонной природоохранной прокуратурой от 23.07.2008. проведено внеплановое обследование законности выделения и расходования средств бюджета Волгограда на проведение мероприятий по капитальному и (или) текущему ремонту дренажной системы поселка «Волго-Дон». В ходе обследования нарушений при выделении и расходовании средств бюджета Волгограда на проведение мероприятий по капитальному и (или) текущему ремонту дренажной системы поселка «Волго-Дон» в 2008-2009 годах не выявлено.

Акт обследования направлен в Волгоградскую межрайонную природоохранную прокуратуру.

На основании обращения прокуратуры г. Волгограда от 26.08.2010 № 7-19-2010 в рамках Соглашения «Об организации взаимодействия между прокуратурой города Волгограда и контрольно-счетной палатой Волгограда» от 11.01.2009 № 1 совместно с прокуратурой Дзержинского района Волгограда проведено обследование целевого использования бюджетных средств, выделенных муниципальному учреждению «Волгоградский инженерный центр» на выполнение комплекса работ по реконструкции водопровода питьевого водоснабжения сети насосной станции III подъема на рабочий поселок Гумрак в Дзержинском районе Волгограда.

В результате обследованием установлено, что подрядчиком нарушены сроки выполнения работ, определенные муниципальным контрактом, а заказчик (муниципальное учреждение «Волгоградский инженерный центр») не использовал права по расторжению контракта в связи с систематическими нарушениями подрядчиком сроков выполнения работ.

Акт обследования направлен в прокуратуру Дзержинского района Волгограда для принятия соответствующих мер.

На основании обращения прокуратуры г. Волгограда от 18.10.2010 № 7-19-2010 в рамках Соглашения «Об организации взаимодействия между прокуратурой города Волгограда и контрольно-счетной палатой Волгограда» от 11.01.2009 № 1 совместно с прокуратурой Дзержинского района Волгограда проведено обследование целевого использования бюджетных средств, выделенных на проведение капитального ремонта жилых домов ООО «Управляющая компания Ренессанс» по адресам: ул. Краснополянская, 12; ул. Краснополянская, 26; п. Аэропорт, 5; ул. Строителей, 9; ул. Строителей 14. На момент проведения обследования работы по капитальному ремонту указанных домов не завершены. Генеральным директором ООО «Управляющая компания Ренессанс» А.А. Потаповым в пояснительной записке, направленной в Контрольно-счётную палату (исх. № 351 от 28.10.2010), указано, что неустойки будут выставлены подрядной организации на дату полного завершения всех видов работ, предусмотренных локальными сметными расчетами.

Акт обследования направлен в прокуратуру Дзержинского района Волгограда для принятия соответствующих мер.

3. Последующий контроль

По результатам проведенных мероприятий последующего контроля на заседаниях Коллегии контрольно-счетной палаты при участии представителей структурных подразделений администрации Волгограда и организаций, в отчетном периоде рассмотрена информация об устранении нарушений по 24 контрольно-ревизионным мероприятиям.
Коллегией контрольно-счетной палаты приняты решения:

- о снятии с контроля 19 контрольно-ревизионных мероприятий;
- о назначении нового срока контроля в 2011 году по пяти контрольно-ревизионным мероприятиям. Перечень контрольных мероприятий, по которым принято решение Коллегии в 2010 году о снятии с контроля 19 мероприятий последующего контроля, содержится в приложении 2 к настоящему отчету.

«Проверка эффективности мер, предпринятых администрацией Волгограда, в части реализации основных положений Генерального плана Волгограда, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 29.06.2007 № 47/1112 «Об утверждении Генерального плана Волгограда». Согласно отчету срок устранения выявленных нарушений и выполнения предложений – до 01.05.2009 г. Часть нарушений по результатам данной проверки устранена в ходе проведения мероприятий последующего контроля в предыдущие периоды. В ходе проведения мероприятий последующего контроля принято решение Волгоградской городской Думы от 15.09.2010 №36/1087 «Об утверждении Правил землепользования и застройки городского округа город-герой Волгоград».

По результатам рассмотрения информации по выполнению мероприятий последующего контроля Коллегией принято решение от 24.06.2010 № 19/6 о снятии с последующего контроля выполнения рекомендаций контрольно-счетной палаты по результатам названной проверки.

«Проверка целевого использования бюджетных средств, предусмотренных комитету по градостроительству и архитектуре администрации Волгограда в 2007 году на обеспечение разработки документации по территориальному планированию и планировке территории». Согласно отчету срок устранения выявленных нарушений и выполнения предложений - до 25.08.2008. Часть нарушений по результатам данной проверки устранена в ходе проведения мероприятий последующего контроля в предыдущие периоды. В 2010 году в ходе проведения мероприятий последующего контроля комитетом по градостроительству и архитектуре администрации Волгограда приняты работы на сумму 1 200 тыс.руб. по муниципальному контракту на разработку проекта планировки квартала 06-11-143 Советского района Волгограда. Принято постановление главы Волгограда от 25.01.2010 № 163 «Об утверждении проекта планировки территории» об утверждении проекта планировки квартала 06_11_143, ограниченного ул. Ярославской, ул. Авиаторской, ул. 25 лет Октября и урезом р. Волги в Советском районе Волгограда. По результатам рассмотрения информации по выполнению мероприятий последующего контроля Коллегией принято решение от 24.06.2010 № 18/6:

- снять с последующего контроля выполнение рекомендаций контрольно-счетной палаты по вышеназванной проверке;

- рекомендовать администрации Волгограда поставить на внутренний контроль вопрос об устранении нарушений и выполнении рекомендаций контрольно-счетной палаты в части устранения недостатков проектных решений и достижения результата, предусмотренного условиями по 8-ми муниципальным контрактам на общую сумму 22 270 тыс.рублей, с последующим информированием контрольно-счетной палаты.

Проверка по теме: «Формирование МУП «Метроэлектротранс» себестоимости перевозки пассажиров городским электрическим транспортом по регулируемым тарифам и необходимость выделения субсидий из бюджета Волгограда на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров городским электрическим транспортом по регулируемым тарифам. Эффективность использования МУП «Метроэлектротранс» в 2007 году муниципального имущества, закрепленного в виде непрофильных активов». Согласно отчету срок устранения выявленных нарушений и выполнения предложений - до 01.03.2009. Основные нарушения по результатам проверки устранены в ходе проведения мероприятий последующего контроля в предыдущие периоды. В 2010 году по результатам проведенных мероприятий последующего контроля принято постановление главы Волгограда от 24.06.2010 № 1521 «Об утверждении Правил по порядку формирования, расчета и установления тарифов на прочие (не относящиеся к услугам общегородского значения) услуги, предоставляемые муниципальными унитарными предприятиями и учреждениями Волгограда».

По результатам рассмотрения информации по выполнению мероприятий последующего контроля Коллегией принято решение от 24.06.2010 № 21/6 о снятии с последующего контроля выполнения рекомендаций контрольно-счетной палаты по результатам названной проверки.

«Проверка эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных в 2007 году на организацию бесплатного питания в образовательных учреждениях Волгограда, в том числе: обучающихся 1 – 11 классов из малообеспеченных семей, а также обучающихся специальных (коррекционных) классов». Установлен срок представления в контрольно-счетную палату информации об устранении нарушений и выполнении предложений по результатам данной проверки установлен – до 01.12. 2008. В ходе проведения мероприятий последующего контроля в предыдущие периоды устранены основные нарушения по результатам проверки. В 2010 году по результатам проведенных мероприятий последующего контроля департаментом муниципального имущества администрации Волгограда и комитетом по образованию администрации Волгограда были приняты следующие меры по устранению нарушений:

- проведены проверки использования технологического и холодильного оборудования, находящегося в оперативном управлении у 143 МОУ районов Волгограда, по результатам которых сформированы перечни технологического оборудования, используемого для организации питания, выявлено оборудование, не имеющее остаточной стоимости. На указанное оборудование заказана оценка рыночной стоимости,

подготовлены отчеты об оценке на 2 075 единиц оборудования; - заключены 438 договоров аренды муниципального имущества для организации питания в МОУ на общую сумму 2 679 тыс.руб., в 2010 году поступление суммы арендной платы по договорам аренды составило 1 172 тыс.руб.

По результатам рассмотрения информации по выполнению мероприятий последующего контроля Коллегией принято решение от 24.06.2010 № 22/6 о снятии с последующего контроля выполнения рекомендаций контрольно-счетной палаты по результатам названной проверки.

Проверка по теме: «Целевое использование бюджетных средств, выделенных в 2008 году комитету по физической культуре и спорту администрации Волгограда на реализацию календарного плана». Установлен срок представления в контрольно-счетную палату Волгограда информации об устранении нарушений и выполнении предложений по результатам данной проверки установлен – до 01.04.2010 г. В ходе проведения мероприятий последующего контроля приняты следующие меры по устранению нарушений: - администрацией Волгограда: представлены и размещены в реестре контрактов сведения об исполнении муниципальных 8-ми контрактов на общую сумму 3 750 тыс.руб.; один сотрудник привлечен к дисциплинарной ответственности (понижение в должности); - комитетом по физической культуре и спорту администрации Волгограда: подготовлены изменения и дополнения в Положение о комитете по физической культуре и спорту, утвержденное решением Волгоградской городской Думы от 24.09.2008 № 8/247; исключены из Календарного плана на 2010 год мероприятия, не являющиеся спортивными; взаимоотношения со спортивными судьями по оказанию услуг по обслуживанию спортивных мероприятий в 2010 году строятся на договорной основе. По результатам рассмотрения информации по выполнению мероприятий последующего контроля Коллегией принято решение от 26.07.2010 № 25/7 о снятии с последующего контроля выполнения рекомендаций контрольно-счетной палаты по результатам данной проверки.

«Проверка эффективности использования средств бюджета Волгограда, выделенных на финансирование краткосрочных муниципальных целевых программ, а также долгосрочных целевых программ». Согласно отчету срок устранения выявленных нарушений и выполнения предложений - до 01.09.2009. Основные нарушения по результатам проверки устранены в ходе проведения мероприятий последующего контроля в предыдущие периоды. В 2010 году по результатам проведенных мероприятий последующего контроля:

- комитетом по делам молодежи администрации Волгограда направлены иски в Арбитражный суд Волгоградской области о взыскании с ООО «Сталкер-ЧАЭС» суммы завышения стоимости фактически выполненных работ в размере 16 тыс.руб. и о взыскании с ООО «Горстройсервис» неустойки в размере 54 тыс.руб. С ООО «Сталкер-ЧАЭС» (подрядчик) в доход бюджета Волгограда взыскана сумма завышения фактически выполненных работ в размере 16 тыс.руб. по муниципальному контракту от 29.11.2006 № 17 на проведение текущего ремонта помещения подросткового клуба «Атлетик» Ворошиловского района.

Принято решение Арбитражного суда Волгоградской области от 12.05.2010 (дело № А12-5669/2010) о взыскании с ООО «Горстройсервис» 70 тыс.рублей.

В соответствии с решением Коллегии от 23.09.2010 № 32/8 решено: - снять с последующего контроля выполнение рекомендаций контрольно-счетной палаты по вышеназванной проверке;

- рекомендовать администрации Волгограда поставить на внутренний контроль вопрос о выполнении комитетом по делам молодежи администрации Волгограда рекомендаций контрольно-счетной палаты по результатам вышеназванной проверки в части взыскания с ООО «Горстройсервис» в доход бюджета Волгограда суммы штрафа за невыполнение обязательств в размере 70 тыс.руб., с последующим информированием контрольно-счетной палаты о состоянии указанного вопроса.

«Проверка целевого использования муниципальных нежилых помещений, сданных в аренду общественным и некоммерческим организациям, имеющим льготы по арендной плате на 2008-2009 годы». Согласно отчету срок устранения выявленных нарушений и выполнения предложений - до 01.04.2010. В ходе проведения мероприятий последующего контроля приняты следующие меры: устранено нарушение по использованию муниципального нежилого помещения Центрального района на цели, не соответствующие условиям его получения; возвращено неиспользуемое арендатором муниципальное нежилое помещение в Ворошиловском районе, зарегистрировано право долгосрочной аренды 3-х муниципальных нежилых помещений; направлено 366 исковых заявлений в Арбитражный суд Волгоградской области с целью взыскания задолженности по арендной плате за муниципальные нежилые помещения за 2009 год, по состоянию на 01.05.2010 арендаторами оплачено (с арендаторов взыскано) задолженности в размере 7 000 тыс.руб.; приняты 2 решения Волгоградской городской Думы: от 28.04.2010 № 32/952 «О внесении изменений в Методику определения арендной платы за пользование объектами муниципального нежилого фонда Волгограда, утвержденную постановлением Волгоградского городского Совета народных депутатов и администрации Волгограда от 28.12.2005 № 26/508/2759 «Об утверждении Методики определения арендной платы за пользование объектами муниципального нежилого фонда Волгограда»;

от 15.09.2010 № 36/1093 «О принятии Порядка признания безнадежной к взысканию и списания невозможной к взысканию задолженности по арендной плате (плате за пользование) и неустойке за имущество,

находящееся в муниципальной собственности Волгограда». По результатам рассмотрения информации по выполнению мероприятий последующего контроля Коллегией принято решение от 23.09.2010 № 31/8: - снять с последующего контроля выполнение рекомендаций контрольно-счетной палаты по вышеназванной проверке;

- рекомендовать администрации Волгограда поставить на внутренний контроль вопрос о принятии департаментом муниципального имущества администрации Волгограда мер в отношении арендатора – Волгоградской областной общественной организации Союза писателей России, допустившего в 2009 году нецелевое использование арендуемого муниципального помещения по адресу ул.Краснознаменская, д.8, с последующим информированием контрольно-счетной палаты о состоянии указанного вопроса.

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Волгоградское пассажирское автотранспортное предприятие № 7» в части реализации Мероприятий по обновлению подвижного состава муниципальных унитарных предприятий пассажирского транспорта Волгограда с применением лизинга на период 2007-2010 г.г., утвержденных решением Волгоградской городской Думы от 18 июля 2007 г. № 48/1164». Установлен срок представления в контрольно-счетную палату информации об устранении нарушений и выполнении предложений по результатам данной проверки установлен – до 01.07.2010 г. В ходе проведения мероприятий последующего контроля: - принято постановление главы Волгограда от 24.06.2010 № 1521 «Об утверждении правил по порядку формирования, расчета и установления тарифов на прочие (не относящиеся к услугам общегородского значения) услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями Волгограда», на основании разработанных департаментом экономики и инвестиций администрации Волгограда правил по порядку формирования, расчета и установления тарифов на прочие услуги; - департаментом городского хозяйства администрации Волгограда: в учетной политике отражен порядок учета операций финансовой аренды; расторгнут договор хранения № 86 от 27.05.2008; 1 автобус ЛИАЗ-525626 возвращен от ГУВД по Волгоградской области департаменту городского хозяйства администрации Волгограда и передан МУП «ВПАТП № 7»; проведено совещание по результатам проверки контрольно-счетной палаты с участием представителей департамента городского хозяйства администрации Волгограда и МУП «ВПАТП № 7»; - МУП «ВПАТП № 7» организовано применение путевого листа унифицированной формы № 6 спец. и с 15.06.2010 и утвержден порядок выдачи путевых листов; 3 сотрудника привлечены к дисциплинарной ответственности.

Отчет по результатам данной проверки рассматривался на комитете Волгоградской городской Думы по городскому хозяйству.

По результатам рассмотрения информации по выполнению мероприятий последующего контроля Коллегией принято решение от 25.11.2010 № 43/11: - снять с последующего контроля выполнения рекомендаций контрольно-счетной палаты по результатам вышеназванной проверки;

- рекомендовать администрации Волгограда поставить на контроль вопрос о принятии мер к взысканию с ООО «Икар» неустойки за нарушение срока поставки автобусов по муниципальному контракту от 28.03.2008 № ЛД-34-11/08 и в срок до 01.04.2011 проинформировать контрольно-счетную палату о состоянии указанного вопроса.

«Проверка исполнения муниципальных контрактов в 2006-2008 г.г. на ремонтно-строительные работы по отрасли «Образование» в Тракторозаводском и Красноармейском районах Волгограда». Срок представления в контрольно-счетную палату информации об устранении нарушений и выполнении предложений по результатам данной проверки установлен – до 01.11.2009 г. Часть нарушений по результатам данной проверки устранена в ходе проведения мероприятий последующего контроля в предыдущие периоды.

В ходе проведения мероприятий последующего контроля приняты следующие меры по устранению нарушений: - администрацией Волгограда - проведено 25 совещаний по результатам рассмотрения итогов проверки; - комитетом муниципального заказа администрации Волгограда: проведены 2 совещания по результатам проверки;

- администрацией Красноармейского района: проведено совещание; предоставлены в комитет муниципального заказа администрации Волгограда сведения о заключении и исполнении 7 муниципальных контрактов; введены в систему «АЦК – Госзаказ» данные по 2-м муниципальным контрактам; обеспечена оплата в сумме 154 тыс.руб. по муниципальному контракту от 31.10.2008 № 606; получена по решению суда неустойка в сумме 4 тыс.руб. по одному муниципальному контракту;

- администрацией Тракторозаводского района Волгограда: проведены 3 совещания с подведомственными получателями бюджетных средств; совместно с комитетом муниципального заказа администрации Волгограда проведена сверка сведений по муниципальным контрактам за 2007-2009 гг., все недостающие сведения предоставлены; решениями Арбитражного суда Волгоградской области удовлетворены требования о взыскании сумм неустойки по 8-ми муниципальным контрактам на общую сумму - 130 тыс.рублей;

- комитетом по образованию администрации Волгограда: проведено рабочее совещание с руководителями территориальных управлений комитета; назначены ответственные работники комитета и территориальных управлений комитета за предоставление сведений в комитет муниципального заказа администрации Волгограда о заключении и исполнении муниципальных контрактов; направлены в комитет муниципального заказа администрации Волгограда сведения о заключении и исполнении 23 муниципальных контрактов, заключенных

на общую сумму 5 576 тыс.руб.; внесены данные в систему «АЦК – Госзаказ» по 75-ти муниципальным контрактам, заключенным на общую сумму 21 782 тыс.руб.; 3 сотрудника привлечены к дисциплинарной ответственности.

По результатам рассмотрения информации по выполнению мероприятий последующего контроля по результатам проверки исполнения муниципальных контрактов в 2006-2008 годов на ремонтно-строительные работы по отрасли «Образование» в Тракторозаводском и Красноармейском районах Волгограда Коллегией принято решение от 25.11.2010 № 47/11:

- снять с последующего контроля выполнение рекомендаций контрольно-счетной палаты по вышеназванной проверке;

- рекомендовать администрации Волгограда поставить на контроль вопрос о принятии мер по взысканию в судебном порядке с ЗАО «Ойл-Сервис» неустойки и штрафа за нарушение срока выполнения работ по установке пластиковых окон в МОУ СОШ № 99 по муниципальному контракту от 04.12.2008 № 135, заключенному администрацией Тракторозаводского района Волгограда и в срок до 01.04.2011 проинформировать контрольно-счетную палату о состоянии указанного вопроса.

«Проверка целевого использования бюджетных средств Волгограда, выделенных на организацию летнего отдыха и занятости молодежи Волгограда в 2008 году».

Установлен срок представления в контрольно-счетную палату информации об устранении нарушений и выполнении предложений по результатам данной проверки установлен – 20.05.2010.

В ходе проведения мероприятий последующего контроля в 2010 году администрацией Волгограда (в т.ч. администрацией Краснооктябрьского района Волгограда, департаментом муниципального имущества администрации Волгограда) и комитетом по образованию администрации Волгограда (в т.ч. Краснооктябрьское ТУ комитета по образованию) приняты следующие меры по устранению нарушений:

- проведено совещание в администрации Волгограда с руководителями территориальных управлений комитета по образованию по рассмотрению результатов проверки;

- принято решение: осуществлять передачу в аренду оборудования школьных столовых в 2010 году балансодержателями по согласованию с департаментом муниципального имущества администрации Волгограда;

- решен вопрос о заключении договоров гражданско-правового характера с сопровождающими, на которых возложена ответственность за сохранность здоровья и жизни детей;

- назначены ответственные лица за исполнение муниципальных контрактов по организации питания детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием на базе муниципальных образовательных учреждений в каникулярный период 2010 года в Краснооктябрьском районе Волгограда.

По результатам проверки руководство администрации Краснооктябрьского района вынесло устное замечание специалистам отдела муниципального заказа администрации Краснооктябрьского района. Отчет по результатам данной проверки рассматривался на профильном комитете Волгоградской городской Думы.

По результатам рассмотрения информации по выполнению мероприятий последующего контроля Коллегией принято решение от 25.11.2010 № 48/11 о снятии с последующего контроля выполнения рекомендаций контрольно-счетной палаты по результатам названной проверки.

«Проверка МУ «Жилищно-коммунальное хозяйство Красноармейского района Волгограда» в части исполнения (сроки, качество проводимых работ) заключенных в 2008 году муниципальных контрактов и рационального использования муниципального имущества».

Согласно отчету срок устранения выявленных нарушений и выполнения предложений - до 01.04.2010.

В ходе проведения мероприятий последующего контроля приняты следующие меры по устранению нарушений: проведено 2 совещания по рассмотрению результатов проверки: в департаменте жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса администрации Волгограда (с директорами муниципальных учреждений жилищно-коммунального хозяйства районов Волгограда), в администрации Красноармейского района Волгограда;

МУ «ЖКХ Красноармейского района Волгограда» издано распоряжение от 01.04.2010 № 4 «О недопущении повторения нарушений выявленных контрольно-счетной палатой Волгограда», разработано и утверждено Положение о производственно-техническом отделе, поданы иски в Арбитражный суд Волгоградской области о взыскании с подрядчиков 209 тыс.руб.; приняты 2 муниципальных правовых акта:

решение Волгоградской городской Думы от 10.11.2010 № 38/1163 «О создании органа местного самоуправления Волгограда, уполномоченного на осуществление функций по размещению заказов для муниципальных заказчиков, и утверждению Порядка взаимодействия органа местного самоуправления Волгограда, уполномоченного на осуществление функций по размещению заказов для муниципальных заказчиков, и муниципальных заказчиков при формировании, размещении и исполнении муниципального заказа в Волгограде»;

постановление главы Волгограда от 23.06.2010 № 1504 «О внесении изменений в Постановление главы Волгограда от 02.04.2008 № 696 «Об утверждении Типовых форм муниципальных контрактов на выполнение работ строительного подряда для муниципальных нужд и Инструкции по их применению»; к 7 сотрудникам МУ «ЖКХ Красноармейского района Волгограда» приняты меры ответственности (снижен размер премии).

По результатам рассмотрения информации по выполнению мероприятий последующего контроля Коллегией

принято решение от 16.12.2010 № 52/12 о снятии с последующего контроля выполнения рекомендаций контрольно-счетной палаты по результатам данной проверки.

Проверка по теме: «Целевое использование бюджетных средств, выделенных МУЗ «Клиническая больница скорой медицинской помощи № 15» на выполнение мероприятия «Содержание учреждения» в 2008 году». Срок представления в контрольно-счетную палату Волгограда информации об устранении нарушений и выполнении предложений по результатам данной проверки установлен - до 15.02.2010. В ходе проведения мероприятий последующего контроля в 2010 году приняты следующие меры по устранению нарушений:

Волгоградской городской Думой принято решение от 06.12.2010 № 39/1211 «Об установлении выплаты в виде социальной поддержки на питание доноров крови и ее компонентов в Волгограде в 2010 году»; администрацией Волгограда: обеспечен контроль за выполнением требований БК РФ; департаментом здравоохранения администрации Волгограда: распределены лимиты бюджетных обязательств и в бюджетных сметах учреждений на основании доведенных до них лимитов, предусмотрены бюджетные средства на выполнение функций учреждений по проведению процедур гемодиализации и гемодиализа и оказание экстренной и неотложной медицинской помощи незастрахованному населению; проведены 2 совещания по результатам проверки; 3 человека привлечено к дисциплинарной ответственности (объявлены замечания);

- департаментом экономики и инвестиций администрации Волгограда: разработан проект решения Волгоградской городской Думы «Об утверждении перечня платных услуг общегородского значения, предоставляемых муниципальными учреждениями здравоохранения Волгограда, и установлении единых тарифов на платные услуги общегородского значения, предоставляемые муниципальными учреждениями здравоохранения Волгограда» (решение Волгоградской городской Думы № 42/1308 принято 16.02.2011); МУЗ «КБСМП № 15»: восстановлена работоспособность компьютерного томографа и с 02.11.2009 ведется прием пациентов; направлены исковые заявления в Арбитражный суд Волгоградской области о взыскании с подрядчиков неустойки за нарушение сроков исполнения муниципальных контрактов в размере 20 тыс.руб. и нахождение на рассмотрении в суде, неустойка в размере 8 тыс.руб. перечислена подрядчиком в доход бюджет Волгограда добровольно в досудебном порядке; 2 сотрудника привлечено к дисциплинарной ответственности (объявлены замечания).

По результатам рассмотрения информации по выполнению мероприятий последующего контроля Коллегией принято решение от 16.12.2010 №53/12 о снятии с последующего контроля выполнения рекомендаций контрольно-счетной палаты по результатам проверки «Целевое использование бюджетных средств, выделенных МУЗ «Клиническая больница скорой медицинской помощи № 15» на выполнение мероприятия «Содержание учреждения» в 2008 году».

Проверка по теме: «Исполнение Федеральных законов от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (ст.17.1) и от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части заключения договоров, предусматривающих переход права владения и (или) пользования муниципальным имуществом, по результатам проведения конкурсов или аукционов и использования субъектами малого и среднего предпринимательства Волгограда преимущественного права на приобретение арендуемого ими недвижимого имущества». Установлен срок представления в контрольно-счетную палату информации об устранении нарушений и выполнении предложений по результатам данной проверки – до 21.12.2009 г. Основные нарушения по результатам проверки устранены в ходе проведения мероприятий последующего контроля в предыдущие периоды. В 2010 году по результатам проведенных мероприятий последующего контроля приняты следующие меры по устранению нарушений: по двум договорам купли-продажи департамента муниципального имущества администрации Волгограда взыскана по решению суда пеня в размере 6 тыс. руб.; По результатам рассмотрения информации по выполнению мероприятий последующего контроля Коллегией принято решение от 16.12.2010 № 54/12 о снятии с последующего контроля выполнения рекомендаций контрольно-счетной палаты по результатам вышеназванной проверки.

«Проверка целевого использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете Волгограда 2007 года по разделу 0302 «Правоохранительная деятельность» в сумме 6,8 млн.руб. на оснащение системой видеонаблюдения мест массового пребывания населения и 2,0 млн.руб. на ремонт и оснащение участковых пунктов милиции».

Установлен срок представления в контрольно-счетную палату информации об устранении нарушений и выполнении предложений по результатам данной проверки установлен – до 01.07.2010 г. В ходе проведения мероприятий последующего контроля приняты следующие меры по устранению нарушений: управление внутренних дел Волгограда представило информацию в комитет муниципального заказа об исполнении м/к №122/2007 от 17.10.2007 и дополнительного соглашения №2 от 07.12.2007 в сумме 5 999 тыс. руб.;

проведены 3 совещания (управлением внутренних дел Волгограда, администрацией Краснооктябрьского района Волгограда; администрацией Дзержинского района Волгограда); администрацией Дзержинского района Волгограда на основании распоряжений: утвержден порядок подготовки

согласования и исполнения муниципальных контрактов №20-10-р от 18.03.2010 и №52-10-р от 02.06.2010 (распоряжением отменен порядок №20-10-р от 18.03.2010). По результатам рассмотрения информации по выполнению мероприятий последующего контроля Коллегией принято решение от 16.12.2010 № 55/12 о снятии с последующего контроля выполнения рекомендаций контрольно-счетной палаты по результатам проверки целевого использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете Волгограда в 2007 г. по разделу 0302 «Правоохранительная деятельность» в сумме 6,8 млн.руб. на оснащение системой видеонаблюдения мест массового пребывания населения и 2,0 млн.руб. на ремонт и оснащение участковых пунктов милиции.

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУЗ «Клиническая больница № 6» за 2009 год (в т.ч. в сравнении с показателями 2008 года)». Согласно отчету срок устранения выявленных нарушений и выполнения предложений - до 03.08.2010. В ходе проведения мероприятий последующего контроля были приняты следующие меры по устранению нарушений:

подготовлен проект решения Волгоградской городской Думы «Об утверждении перечня платных услуг общегородского значения, предоставляемых муниципальными учреждениями здравоохранения Волгограда, и установлении единых тарифов на платные услуги общегородского значения, предоставляемые муниципальными учреждениями Волгограда» (решение Волгоградской городской Думы № 42/1308 принято 16.02. 2011);

привлечено 6 человек к дисциплинарной ответственности (объявлены замечания). Отчет по результатам данной проверки рассматривался на комитете Волгоградской городской Думы по здравоохранению и жилищной политике.

По результатам рассмотрения информации по выполнению мероприятий последующего контроля по результатам «Проверки финансово-хозяйственной деятельности МУЗ «Клиническая больница № 6» за 2009 год (в т.ч. в сравнении с показателями 2008 года)» Коллегией контрольно-счетной палаты принято решение от 27.12.2010 № 62/13:

- снять с последующего контроля выполнение рекомендаций по вышеназванной проверке;
- рекомендовать администрации Волгограда поставить на внутренний контроль вопрос о выполнении рекомендаций контрольно-счетной палаты по результатам вышеназванной проверки в части разработки и предоставления на рассмотрение Волгоградской городской Думе проекта решения об установлении перечня платных услуг, предоставляемых муниципальными медицинскими учреждениями, и установлении единых тарифов на заявленный департаментом здравоохранения администрации Волгограда перечень платных услуг, предоставляемых муниципальными медицинскими учреждениями, в соответствии с требованиями Порядка установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями Волгограда, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 18.07.2007 № 48/1159 «О Порядке установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями Волгограда», с последующим информированием контрольно-счетной палаты о состоянии указанного вопроса. Решение Волгоградской городской Думы № 42/1308 «Об утверждении перечня платных услуг общегородского значения, предоставляемых муниципальными учреждениями здравоохранения Волгограда, и установлении единых тарифов на платные услуги общегородского значения, предоставляемые муниципальными учреждениями здравоохранения Волгограда» принято 16.02. 2011.

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУЗ «Поликлиника № 4» за 2009 год (в т.ч. в сравнении с показателями 2008 года)».

Согласно отчету срок устранения выявленных нарушений и выполнения предложений - до 03.08.2010. В ходе проведения мероприятий последующего контроля были приняты следующие меры по устранению нарушений:

- администрацией Волгограда проведена работа по формированию перечня платных услуг, на которые будут установлены единые тарифы;
- департаментом здравоохранения администрации Волгограда: внесены изменения в приказ от 31.01.2009 № 245 «О создании рабочей группы по формированию муниципального задания на оказание муниципальных услуг департамента здравоохранения администрации Волгограда», назначены ответственные за формирование муниципальных заданий; в рамках осуществления ведомственного финансового контроля: проведены 2 совещания с главными бухгалтерами и экономистами муниципальных учреждений здравоохранения, на которых были подробно рассмотрены и проанализированы допущенные нарушения; проведена работа по установлению решением Волгоградской городской Думы единых тарифов на платные услуги, предоставляемые МУЗ Волгограда;

- МУЗ «Поликлиника № 4»: 7 сотрудников привлечено к дисциплинарной ответственности (5 выговоров и 2 замечания); направлены в комитет муниципального заказа администрации Волгограда сведения об исполнении 3-х муниципальных контрактов; принято на забалансовый учет имущество, полученное в безвозмездное пользование.

Отчет по результатам данной проверки рассматривался на комитете Волгоградской городской Думы по здравоохранению и жилищной политике.

По результатам рассмотрения информации по выполнению мероприятий последующего контроля по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МУЗ «Поликлиника № 4» за 2009 год (в т.ч. в сравнении с показателями 2008 года) Коллегией принято решение от 27.12.2010 № 63/1:

- снять с последующего контроля выполнение администрацией Волгограда, департаментом

здравоохранения администрации Волгограда, МУЗ «Поликлиника №4» рекомендаций контрольно-счетной палаты по результатам вышеназванной проверки;

- рекомендовать администрации Волгограда поставить на внутренний контроль вопрос об установлении перечня платных услуг, предоставляемых муниципальными медицинскими учреждениями, а также об установлении единых тарифов на заявленный департаментом здравоохранения администрации Волгограда перечень платных услуг, с последующим информированием Контрольно-счетной палаты о состоянии указанного вопроса.

Решение Волгоградской городской Думы № 42/1308 «Об утверждении перечня платных услуг общегородского значения, предоставляемых муниципальными учреждениями здравоохранения Волгограда, и установлении единых тарифов на платные услуги общегородского значения, предоставляемые муниципальными учреждениями здравоохранения Волгограда» принято 16.02. 2011.

Проверка по теме: «Эффективность обеспечения поступлений доходов в бюджет Волгограда в 2008 году за пользование земельными ресурсами Волгограда, в том числе за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена».

Срок представления в контрольно-счетную палату информации об устранении нарушений и выполнении предложений по результатам данной проверки установлен - до 21.09.2009, в связи с тем, что выполнение ряда предложений требовало более продолжительного времени, срок представления информации продлен до 01.07.2010.

В ходе проведения мероприятий последующего контроля комитетом земельных ресурсов администрации Волгограда основные меры по устранению нарушений были приняты в 2010 году, а именно:

- сформирован реестр договоров аренды на базе программного комплекса «ГИС учета земель Волгограда»; осуществлена корректировка накопленных данных о фактических платежах по договорам аренды земельных участков;

внесены изменения в учетную политику в части дополнения ее порядком учета и списания задолженности по арендной плате за землю, невозможной к взысканию;

утвержден Регламент претензионно-исковой работы.

В результате проводимой претензионно-исковой работы:

- подан для рассмотрения в судебных инстанциях 251 иск на сумму 285 000 тыс.руб., взыскано по решениям судов – 121 800 тыс.руб. (с учетом исков, поданных в 2008 году), передано в службу судебных приставов 105 исполнительных листов на сумму 95 000 тыс.руб.;
- оплачена задолженность по арендной плате в сумме 85 000 тыс. руб., в том числе: 23 000 тыс.руб. – в результате работы комиссии по контролю за поступлением арендной платы за землю; 47 000 тыс.руб. – оплачено ответчиками добровольно в процессе рассмотрения судебных дел, 15 000 тыс. руб. – в результате исполнения исполнительных листов;
- подано для рассмотрения в судебных инстанциях 293 иска на сумму 421 000 тыс.руб., взыскано по решениям судов – 133 000 тыс.руб., передано в службу судебных приставов исполнительных листов на сумму 133 000 тыс.руб.;
- оплачена задолженность по арендной плате: 18 000 тыс.руб. – в результате работы комиссии по контролю за поступлением арендной платы за землю, 90 000 тыс.руб. – оплачено ответчиками добровольно в процессе рассмотрения судебных дел;
- по состоянию на 01.01.2010 сумма задолженности по арендной плате за землю, возможная ко взысканию, составила – 252 000 тыс.руб., в то же время в связи с усилением комитетом земельных ресурсов администрации Волгограда претензионно-исковой работы наблюдается постепенное уменьшение задолженности, возможной ко взысканию: на 01.10.2010 – 243 000 тыс.руб., на 01.11.2010 – 235 000 тыс.руб.;
- при планировании поступлений арендной платы за землю в доход бюджета Волгограда на 2010 год учтена часть суммы задолженности, возможной ко взысканию, в размере 90 000 тыс.руб. с учетом процента собираемости и длительности работы службы судебных приставов, в плановое задание на 2011 год также включена сумма задолженности в размере 90 000 тыс.руб.;
- составлены планы мероприятий по разграничению государственной собственности на землю на 2009 и 2010 годы;
- неустойка за нарушение сроков выполнения работ в размере 17 тыс.руб. оплачена МУП «Кадестр» добровольно в досудебном порядке.

По результатам рассмотрения информации по выполнению мероприятий последующего контроля по результатам проверки «Эффективность обеспечения поступлений доходов в бюджет Волгограда в 2008 году за пользование земельными ресурсами Волгограда, в том числе за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена» Коллегией контрольно-счетной палаты принято решение от 27.12.2010 № 61/13:

- снять с последующего контроля выполнение предложений контрольно-счетной палаты по вышеназванной проверке;
- рекомендовать администрации Волгограда и Волгоградской городской Думе (комитету по бюджету, налогам и сборам и комитету по землепользованию и градостроительству) поставить на внутренний контроль вопрос о выполнении комитетом земельных ресурсов администрации Волгограда предложений по результатам вышеназванной проверки в части взыскания недоимки по арендной плате за землю и планирования поступления доходов в бюджет Волгограда с учетом недоимки по арендной плате за землю, возможной к взысканию.

В ходе проведения мероприятий последующего контроля в 2008-2010 годах устранены основные нарушения по результатам следующих проверок:
 - «О приоритетных направлениях социально-экономического развития Волгограда на 2007 год» в части работы комиссии по вопросу планирования, строительства и эксплуатации спортивных площадок во дворах жилищного фонда Волгограда, обоснованности включения в тарифы за услуги жилищно-коммунального хозяйства затрат на поддержание в техническом состоянии дворовых спортивных и детских игровых площадок, целевого использования получаемых средств»;
 - «Проверки эффективности и целевого использования средств бюджета Волгограда, выделенных в 2006 г. на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Волгограда».

По результатам рассмотрения информации по выполнению мероприятий последующего контроля Коллегией принято решение от 24.06.2010 № 20/6 и № 23/6 о снятии с последующего контроля выполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты по результатам выше названных проверок.

Результаты контрольно-ревизионных мероприятий и выполнение мероприятий последующего контроля рассмотрены на 13 заседаниях Коллегии. На основании принятых Коллегией решений отчеты по результатам контрольно-ревизионных мероприятий направлены в адрес главы Волгограда и Волгоградской городской Думы, а также заинтересованным организациям. Материалы проверок разосланы в 44 адреса. Результаты проведения контрольно-ревизионных мероприятий, вытекающие из них выводы, рекомендации и предложения оперативно и своевременно публиковались в средствах массовой информации (официальный сайт контрольно-счетной палаты Волгограда в сети Internet: <http://www.kspvolg.ru>).

4. Экспертно-аналитическая деятельность

Учитывая эффективность предварительного контроля исполнения бюджета, в 2010 году осуществлялось дальнейшее развитие и совершенствование экспертного направления деятельности контрольно-счетной палаты.

Существенно расширилось участие контрольно-счетной палаты в нормативной деятельности Волгоградской городской Думы.

В 2010 году контрольно-счетной палатой подготовлено 250 заключений, что на 64 заключения больше, чем в 2009 году (в 2009 году подготовлено 186 заключений).

Заключения подготовлены на проекты решений Волгоградской городской Думы (с учетом дополнительных пакетов документов по рассмотренным проектам решений Волгоградской городской Думы), на проекты муниципальных целевых программ, в том числе:

- по вопросам бюджета Волгограда – 3;
- по вопросам изменения условий взимания налогов, арендной платы и иных платежей – 17;
- по вопросам распоряжения муниципальной собственностью – 27;
- по вопросам создания, реорганизации, преобразования подразделений администрации Волгограда – 9;
- о внесении изменений в Устав города-героя Волгограда – 4;
- по вопросам создания, реорганизации, ликвидации МУП и повышения эффективности управления ими – 6;
- по вопросу общегородских услуг – 8;
- по вопросам муниципальной службы – 5;
- по вопросам ЖКХ – 2;
- по вопросам создания, реорганизации и ликвидации МУ – 8;
- по вопросу лесного контроля и надзора – 1;
- по вопросу земельного контроля – 1;
- по вопросу поддержки инвестиционной деятельности – 2;
- по вопросу оказания ритуальных услуг и содержания мест захоронения – 2;
- о внесении изменений в бюджетный процесс в Волгограде – 2;
- по социальным вопросам – 13;
- по вопросам изменения оплаты труда (вознаграждений) – 13;
- об адресных программах – 1;
- о ведомственных и долгосрочных целевых программах – 31;
- о стратегическом планировании развития Волгограда – 1;
- прочие (в том числе дополнительные пакеты документов) – 94.

Увеличение количества заключений в сравнении с 2009 годом обусловлено, в основном, увеличением поступления документов по вопросам ведомственных и долгосрочных целевых программ; по вопросам создания, реорганизации, преобразования подразделений администрации Волгограда; по общегородским услугам, а также по вопросам изменения оплаты труда (вознаграждений).

В процессе подготовки ряда заключений на проекты решений Волгоградской городской Думы и материалы администрации Волгограда контрольно-счетной палатой в отчетном периоде проводились совещания в целях устранения выявленных нарушений на стадии согласования поступивших проектов документов. Так, проектом решения Волгоградской городской Думы «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Волгограде, принятое решением Волгоградской городской Думы от 25.06.2008 № 6/171 «О Положении о бюджетном процессе в Волгограде» (в редакции на 27.10.2009)» предлагалось уточнить бюджетные полномочия участников бюджетного процесса в Волгограде, раздвинуть временные рамки рассмотрения проекта бюджета Волгограда на очередной финансовый год и плановый период в Волгоградской

городской Думе (в том числе рассмотрение комитетами Волгоградской городской Думы проекта Решения в первом чтении в течение 11 календарных дней), помимо этого предлагалось увеличить сроки рассмотрения проектов решений о внесении изменений в решение Волгоградской городской Думы о бюджете Волгограда на текущий и плановый период и уточнить порядок предоставления и рассмотрения отчета об исполнении бюджета Волгограда за отчетный финансовый год в Волгоградской городской Думе. В рамках подготовки заключения на данный проект решения контрольно-счетной палатой проведены рабочие совещания совместно с комитетом Волгоградской городской Думы по бюджету, налогам и сборам, департаментом финансов администрации Волгограда, департаментом экономики и инвестиций администрации Волгограда, по результатам которых были учтены все предложения контрольно-счетной палаты, а также выработаны совместные предложения участников совещания к проекту решения.

Проектом решения Волгоградской городской Думы «О структуре администрации Волгограда» была предложена структура администрации Волгограда, определяющая функционально-отраслевой принцип управления Волгоградом, наличие территориальных структурных подразделений, осуществляющих отдельные исполнительно-распорядительные функции. В рамках подготовки заключения на данный проект решения контрольно-счетной палатой проведены совместные совещания с департаментом экономики и инвестиций администрации Волгограда (разработчиком проекта решения), по результатам которого большинство замечаний контрольно-счетной палаты были учтены разработчиком.

Проектом решения Волгоградской городской Думы «О порядке регулирования тарифов в сфере жилищно-коммунального хозяйства Волгограда» предлагалось утвердить:

- Правила регулирования цен (тарифов) и надбавок в сфере ЖКХ Волгограда;
- Положение об органе регулирования цен (тарифов) и надбавок в сфере ЖКХ Волгограда;
- Положение о Координационном совете по регулированию цен (тарифов) в сфере ЖКХ Волгограда;
- Порядок разработки, утверждения и контроля реализации программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Волгограда;
- Порядок подготовки и утверждения технических заданий по разработке инвестиционных программ организаций коммунального комплекса Волгограда;
- Положение о порядке разработки, утверждения, контроля реализации инвестиционных программ организаций коммунального комплекса по развитию систем коммунальной инфраструктуры Волгограда.

В рамках подготовки заключения на данный проект решения в администрации Волгограда проведено совещание совместно с Волгоградской городской Думой и контрольно-счетной палатой, по итогам которого было решено учесть все замечания контрольно-счетной палаты, включив их в таблицу поправок к проекту решения.

Проектом решения Волгоградской городской Думы «Об утверждении перечня платных услуг общегородского значения, предоставляемых муниципальными образовательными учреждениями дополнительного образования детей в сфере искусства Волгограда, и установлении единых тарифов на платные услуги общегородского значения, предоставляемые муниципальными образовательными учреждениями дополнительного образования детей в сфере искусства Волгограда» предлагалось утвердить перечень, а также установить единые тарифы на указанные услуги. По данному вопросу состоялась рабочая встреча руководителей прокуратуры города Волгограда и контрольно-счетной палаты, по итогам которой контрольно-счетной палатой подготовлена информация в отношении платных услуг общегородского значения, предоставляемых муниципальными образовательными учреждениями дополнительного образования детей в сфере искусства Волгограда.

В 2010 году контрольно-счетная палата принимала участие в согласовании и проработке проектов решений во взаимодействии с представителями депутатского корпуса Волгоградской городской Думы, администрации Волгограда и ее структурными подразделениями до их принятия. Представители контрольно-счетной палаты входят в состав комиссий созданных администрацией Волгограда и рабочих групп Волгоградской городской Думы, работа которых направлена на выработку совместных решений органов власти по вопросам проектов решений на стадии их предварительного рассмотрения, в том числе:

- рабочая группа по разработке предложений по внесению изменений в решение Волгоградской городской Думы от 29.02.2008 № 58/1473 «О программе комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Волгограда на 2008 - 2012 годы»;
- рабочая группа по рассмотрению, анализу и разработке предложений по проектам решений Волгоградской городской Думы «Об утверждении инвестиционной программы муниципального унитарного предприятия «Волгоградское коммунальное хозяйство» и «Об утверждении инвестиционной программы муниципального унитарного предприятия «Городской водоканал г.Волгограда»;
- рабочая группа по вопросу «Об утверждении инвестиционной программы муниципального унитарного предприятия «Волгоградское коммунальное хозяйство» по развитию коммунальной системы теплоснабжения Волгограда для подключения строящихся (реконструируемых) объектов на 2010-2014 годы»;
- рабочая группа по вопросу пополнения доходной части бюджета Волгограда;
- рабочая группа по совершенствованию законодательной базы по вопросу сноса (демонтажа) незаконно размещенных некапитальных объектов и самовольных построек на территории Волгограда;
- рабочая группа по обсуждению проекта решения Волгоградской городской Думы «О структуре администрации Волгограда».

-рабочая группа по разработке положений о денежном содержании лиц, замещающих выборные муниципальные должности в органах местного самоуправления Волгограда, муниципальных служащих органов местного самоуправления Волгограда, а также лиц, не замещающих муниципальные должности муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Волгограда;

-рабочая группа по обсуждению проекта Положения о помощнике депутата Волгоградской городской Думы по работе в избирательных округах;

-рабочая группа по разработке Положения о формировании, размещении, исполнении и контроле за исполнением муниципального заказа в Волгограде;

-экспертная комиссия по проведению экспертной оценки последствий принятия решений о создании, реорганизации или ликвидации муниципальных образовательных учреждений Волгограда;

-комиссия по определению стажа муниципальной службы муниципальных служащих органов местного самоуправления Волгограда.

Мнение контрольно-счетной палаты учитывалось при принятии решений соответствующих рабочих групп и комиссий. Ряд проектов решений неоднократно дорабатывался разработчиками с учетом замечаний контрольно-счетной палаты.

В 2010 году представители контрольно-счетной палаты принимали участие в Публичных слушаниях, где высказывали мнение контрольно-счетной палаты по существу обсуждаемых вопросов, в том числе: по проекту решения Волгоградской городской Думы «Об исполнении бюджета Волгограда за 2009 год»; по прогнозу социально-экономического развития Волгограда на 2011 год и плановый период 2012–2013 годов; по проекту решения Волгоградской городской Думы «О бюджете Волгограда на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов».

По результатам рассмотрения поступивших в контрольно-счетную палату проектов решений Волгоградской городской Думы и материалов администрации Волгограда выявлено: -выпадающие доходы в размере 50,3 млн. рублей; -дополнительные расходы в размере 5 млн. рублей.

Как положительный фактор стоит отметить, что в 2010 году при подготовке заключений на проекты решений Волгоградской городской Думы и материалы администрации Волгограда контрольно-счетной палатой не были установлены: потери бюджета; неэффективное расходование бюджетных средств; неосвоение средств (субвенций) из вышестоящих бюджетов; превышение фактического финансирования над установленными лимитами, которые имели место в 2009 году. Более того, некоторые, поступившие в контрольно-счетную палату проекты решений Волгоградской городской Думы были нацелены на экономию средств бюджета Волгограда (в размере 20,9 млн. руб.) и пополнение доходов бюджета (на 0,16 млн. рублей).

Положительная динамика проявилась также и в снижении количества проектов решений Волгоградской городской Думы, подготовленных администрацией Волгограда, получивших отрицательную оценку контрольно-счетной палаты и признанных нецелесообразными к дальнейшему рассмотрению. Для сравнения: в 2010 году среди рассмотренных контрольно-счетной палатой проектов решений Волгоградской городской Думы - 7 признаны нецелесообразными; в 2009 году количество таких проектов было 22.

Вместе с тем, в отчетном периоде 12 проектов ведомственных программ, предлагались к принятию в отсутствие финансового обеспечения и требовали существенных корректировок.

По оценкам контрольно-счетной палаты некоторые из предложенных проектов муниципальной целевой программы были оценены как малоэффективные и, кроме того, поступали на экспертизу в контрольно-счетную палату с нарушением сроков предоставления проекта муниципальной целевой программы, что являлось невыполнением п.2 ст.5 Положения о финансовом контроле.

Контрольно-счетной палатой при проведении экспертизы не раз отмечалась низкая исполнительская дисциплина разработчиков проектов муниципальных целевых программ.

По результатам осуществления предварительного контроля при проведении экспертизы проектов решений Волгоградской городской Думы и проектов муниципальных и ведомственных целевых программ, контрольно-счетной палатой было дано 391 предложение.

В результате рассмотрения Волгоградской городской Думой проектов решений и предложений контрольно-счетной палаты (вынесенных поправками к данным проектам решений), рассмотрения администрацией Волгограда предложений контрольно-счетной палаты по проектам муниципальных целевых программ из 391 предложения контрольно-счетной палаты Волгоградской городской Думой и администрацией Волгограда было учтено 101 предложение.

Существенная часть замечаний и предложений контрольно-счетной палаты по результатам предварительного контроля была учтена разработчиками до утверждения проектов решений Волгоградской городской Думы и муниципальных целевых программ.

Одним из основных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в отчетном году в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, явилась внешняя проверка отчета администрации Волгограда об исполнении бюджета Волгограда за 2009 год и подготовка по ее результатам заключения.

В заключении отмечены основные недостатки и нарушения, допущенные участниками бюджетного процесса Волгограда при исполнении бюджета, сформулированы конкретные предложения, направленные на их устранение.

В 2009 году расходы бюджета Волгограда были исполнены в размере 12 892 438,5 тыс. руб., т. е. недофинансированы на 1 299 767,4 тыс. руб. (9,2%) относительно уточненных бюджетных ассигнований. При утвержденном дефиците бюджета в размере 1 397 932,2 тыс. руб. фактически бюджет исполнен с дефицитом 1 154 601 тыс. рублей (9,8% от собственных доходов бюджета). Анализ поквартального исполнения доходов, расходов и остатков средств на бюджетных счетах, показал, что недостаточный уровень исполнения расходов в 2009 году обусловлен недостатком финансовых ресурсов, а также задержкой в проведении главными распорядителями бюджетных средств конкурсных процедур и заключении муниципальных контрактов на поставки товаров, работ и услуг. Анализ данных, представленных ГРБС об оценке эффективности выполнения своих функций, позволил сделать вывод об отсутствии элементов бюджетирования, ориентированного на результат при планировании и исполнении расходов на обеспечение их деятельности. В свою очередь это позволило сделать вывод о неполной готовности главных распорядителей бюджетных средств к оценке выполнения бюджетных расходов в 2010 году на основе муниципальных заданий, определенных статьей 69.2 БК РФ. Внешними проверками бюджетной отчетности главных администраторов доходов за 2009 год установлен недостаточный уровень детализации администрирования доходов, что не способствовало пополнению доходной части бюджета (отсутствовали сведения об учете пеней и штрафов, а также сумм, поступивших в счет погашения недоимки по доходам). При исполнении расходной части бюджета главными распорядителями бюджетных средств были допущены следующие наиболее типичные нарушения действующих законодательных и нормативных правовых актов, и выявлены проблемы системного характера:

- в связи с недопоступлением доходной части бюджета кредиторская задолженность по бюджетным средствам на 01.01.2010 г. составила 819 690,46 тыс.руб.;
- невысокий уровень претензионной работы по взысканию с контрагентов неустойки за ненадлежащее исполнение контрактных обязательств привели к образованию дебиторской задолженности перед ГРБС на сумму 174 751 тыс.руб.;
- решением о бюджете были существенно изменены объемы финансирования муниципальных целевых программ (далее – МЦП), вместе с тем соответствующих изменений в МЦП, в части программных мероприятий и ожидаемых результатов реализации программ, не вносилось, так как отсутствовали нормативные основания для внесения указанных изменений;
- отсутствие в структуре большинства главных распорядителей бюджетных средств штатных единиц ревизоров, а также ненадлежащее исполнение отдельными ГРБС требований статей 158 и 269 БК РФ в части финансового контроля подведомственных получателей, как следствие, привело к низкой эффективности проводимых ГРБС контрольных мероприятий. При проведении ведомственного контроля практически не проводилась оценка результативности (эффективности) расходов подведомственных получателей;
- в неисполнение принципов ст. 38.1 БК РФ территориальные управления департамента финансов (главный распорядитель - ДФ) вели отчетность администраций районов, которые в свою очередь сами являлись главными распорядителями бюджетных средств;
- по ряду ГРБС возложенные на них полномочия не соответствовали тем полномочиям, которые они исполняли (не приведены в соответствие с действующими нормативными правовыми актами органов местного самоуправления положения о ряде структурных подразделений).

В связи с новой редакцией БК РФ, которой не предусмотрено утверждение целевых программ представительным органом, в составе документов к проекту решения об исполнении бюджета отчета о выполнении муниципальных целевых программ также не требуется, что существенно осложнило контроль представительного органа за расходованием средств бюджета на реализацию МЦП. Анализ исполнения муниципальных целевых программ, проведенный контрольно-счетной палатой в рамках осуществления внешней проверки отчета об исполнении бюджета Волгограда за 2009 год, показал, что целевые индикаторы по ряду программ не выполнены, причем в отдельных МЦП просто не предусмотрено указание их значений с разбивкой по годам на весь срок реализации программы. В течение 2009 года сохранял свою актуальность вопрос о предоставлении льгот по неналоговым доходам в течение финансового года. За 2009 год ощутимо увеличилась недоимка по всем доходным источникам. Общая сумма недоимки по налоговым и неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2010 года составляла 708 924 тыс.руб. или 9,4% от общей суммы поступивших собственных доходов (7 580 528 тыс.руб.), в том числе недоимка по неналоговым доходам составляла 351 353 тыс.руб. Для сравнения - в 2008 году общий размер недоимки составлял всего 4,9% от общего объема доходов (433 591 тыс.руб. недоимка, 8 868 224 тыс.руб. – поступления). Анализ недоимки по доходным источникам бюджета Волгограда по итогам 2010 году будет проведен в рамках подготовки заключения контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета Волгограда за 2010 год. Контрольно-счетная палата не перестает отмечать, что предоставление льгот по неналоговым доходам в течение финансового года приводит к незапланированным потерям бюджета Волгограда. По результатам внешней проверки исполнения бюджета Волгограда за 2009 год администрации Волгограда внесено 9 предложений, реализация которых, по мнению контрольно-счетной палаты позволила бы устранить имеющиеся недостатки и нарушения.

Следует отметить, что из 9 предложений, внесенных Контрольно-счетной палатой в экспертном заключении в адрес администрации Волгограда, все предложения учтены в полном объеме при принятии решения Волгоградской городской Думы «Об исполнении бюджета Волгограда за 2009 год» (№ 33/980 от 26.05.2010). Для сравнения – из 12 предложений по итогам внешней проверки исполнения бюджета Волгограда за 2008 администрацией Волгограда было учтено 10, или 83,3% от общего числа – данное обстоятельство свидетельствует о том, что предварительный контроль бюджета является наиболее существенной формой контроля по сравнению с последующим контролем.

Среди проведенных в 2010 году в рамках предварительного контроля бюджета экспертиз проектов решений Волгоградской городской Думы необходимо также отметить заключение контрольно-счетной палаты на проект решения Волгоградской городской Думы «О бюджете Волгограда на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 год» (далее – Заключение).

При подготовке Заключения контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ, содержащих основные направления и ориентиры бюджетной политики в предстоящем периоде по повышению эффективности бюджетных расходов.

В ходе рассмотрения прогноза социально-экономического развития Волгограда на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов контрольно-счетной палатой был проведен анализ динамики макроэкономических показателей сложившейся за 2008-2010 годы, выявивший отклонения ожидаемых оценок по основным макроэкономическим показателям развития Волгограда от прогнозных величин, принимаемых за основу при формировании бюджета Волгограда.

Как неоднократно отмечала контрольно-счетная палата – занижение макроэкономических показателей приводит к занижению доходной базы бюджета, а завышение – к тому, что принимаются повышенные расходные обязательства, не имеющие реального покрытия из доходных источников.

В своем Заключении контрольно-счетная палата отметила необходимость постоянного мониторинга основополагающих показателей прогноза социально-экономического развития Волгограда на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов и, в случае выявления их существенных отклонений от прогнозируемых величин – корректировок прогноза и соответственно бюджета Волгограда.

В подготовленном Заключении контрольно-счетная палата отметила ряд недостатков, допущенных администраторами доходов при прогнозировании доходной части бюджета.

В частности, доходы по платежам при пользовании природными ресурсами в представленном проекте занижены на сумму около 2 000 тыс.руб.

Доходность пакета акций, находящегося в собственности муниципалитета крайне низкая (0,12% годовых), что свидетельствовало о необходимости разработки конкретных мер по повышению эффективности использования данного доходного источника.

В целом контрольно-счетная палата была согласна с расчетами по доходным источникам. Экспертная оценка, проведенная контрольно-счетной палатой по основным налогам, совпала с оценкой Федеральной налоговой службы, являющейся главным администратором налоговых доходов.

Вместе с тем, контрольно-счетная палата в Заключении обратила внимание на тот факт, что реальные поступления земельного налога в 2011 году могут оказаться на 70 млн. руб. меньше, чем было представлено в проекте из-за возможных возвратов ранее уплаченных налогов Волгоградскому судостроительному заводу.

В связи с этим контрольно-счетная палата отмечала необходимость оптимизировать расходную часть бюджета и не принимать на себя необеспеченных финансированием обязательств. Кроме того – провести инвентаризацию уже включенных в бюджет расходных обязательств и мобилизовать все имеющиеся резервы повышения доходной части бюджета Волгограда.

Так, дополнительным резервом для бюджета могла бы стать активизация работы главных администраторов доходов бюджета Волгограда по взиманию задолженности, как по налоговым, так и по неналоговым доходам.

Контрольно-счетная палата в своем заключении на проект бюджета отмечала, что нецелесообразно путем льгот и различных преференций со стороны власти идти навстречу бизнесу. Необходимо ставить вопрос о социальной ответственности бизнеса перед обществом.

Проведенный анализ в отношении расходов бюджета Волгограда на 2011 год показал, что расходы бюджета Волгограда в целом сформированы в соответствии с основными приоритетами бюджетных расходов, определенными в Бюджетном послании.

Вместе с тем, при составлении проекта бюджета не обеспечено в полной мере выполнение отдельных положений Бюджетного послания.

Так, в Бюджетном послании предлагалось в качестве одного из инструментов повышения эффективности бюджетных расходов, как составной части эффективной деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, принять программно-целевой принцип организации их деятельности.

В связи с этим программная часть расходов федерального бюджета на 2011 год предусмотрена в размере 85%, на 2012 год – 81%, на 2013 год – 76 % общего объема расходов федерального бюджета.

В Волгограде же пока не предпринимались попытки увеличить долю программной части расходов бюджета, о чем свидетельствовало сокращение количества долгосрочных целевых программ, разработанных и утвержденных в 2010 году.

Так, если в 2010 году решением о бюджете предусматривались ассигнования на реализацию 24 муниципальных целевых программ, еще ранее утвержденных Волгоградской городской Думой, с общим объемом финансирования 217 млн. 866 тыс. руб., то число программ 2011 года уменьшилось до 2, с общим объемом

финансирования 6,2 млн. рублей.
С учетом ведомственных целевых программ, прошедших экспертизу в контрольно-счетной палате, программная часть бюджета Волгограда на 2011 год составляет всего 53,6 млн.рублей. В целом, в экспертном заключении контрольно-счетной палаты на проект решения Волгоградской городской Думы «О бюджете Волгограда на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 год» в адрес администрации Волгограда и Волгоградской городской Думы внесено 8 предложений, 100% из которых учтены в ходе рассмотрения проекта Решения на заседании Волгоградской городской Думы.

В отчетном периоде контрольно-счетной палатой большое внимание уделялось осуществлению аналитических мероприятий в режиме реального времени, в том числе мониторингу освоения финансовых средств вышестоящих бюджетов.

При проведении ежемесячного мониторинга освоения финансовых средств вышестоящих бюджетов, выделенных для строительства объектов и транспортных магистралей в Волгограде, установлено, что в 2010 году освоены средства в объеме 710,8 млн. руб., в том числе:

- на строительстве второй очереди линии скоростного трамвая – 450,0 млн. руб.;
- на строительстве подземного варианта транспортной развязки в м/р 201 Волгограда – 19,2 млн. руб.;
- на строительстве муниципального жилого дома по улице Ломакина, 28 – 74,3 млн. руб.;
- на строительстве физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным спортивным залом на территории МОУ СОШ № 102 в Дзержинском районе – 33,8 млн. руб.;
- на реконструкции улицы имени 7-ой Гвардейской дивизии – 71,3 млн. руб.;
- на капитальном ремонте дороги от 2-ой продольной магистрали до автодороги М-21(Волгоград-Каменск-Шахтинский) – 62,2 млн. руб.

Информационные материалы по результатам мониторинга (11 аналитических записок) ежемесячно направлялись главе Волгограда и председателю Волгоградской городской Думы. В период проведения мониторинга освоения финансовых средств на строительстве второй очереди линии скоростного трамвая информация ежеквартально направлялась в Счётную палату Российской Федерации. В результате готовность объекта по состоянию на 01.01.2011 составляет 98%. В соответствии с графиком производства работ пуск и начало регулярной эксплуатации второй очереди скоростного трамвая запланирован на 30.11.2011.

В отчетном году в ходе осуществления мониторинга освоения финансовых средств Фонда содействия реформированию ЖКХ при капитальном ремонте многоквартирных домов в Волгограде по инициативе контрольно-счётной палаты Волгограда проводились выездные инспекции объектов капитального ремонта многоквартирных домов совместно с представителями департамента ЖКХ и ТЭК, в процессе которых обследованы 32 многоквартирных дома, или 18,2% от общего количества домов, включенных в адресную программу капитального ремонта в Волгограде на 2010 год. В результате обследований установлено, что на указанных объектах произведены 58 видов работ на общую сумму 100,8 млн. руб. или 12,5 % от общей суммы финансирования адресной программы капитального ремонта 806,2 млн. рублей. Аналитический обзор результатов выездных инспекций направлен главе Волгограда. Результаты мониторинга, оформленные в виде 7 аналитических записок, были направлены главе Волгограда и председателю Волгоградской городской Думы.

В рамках изучения передового опыта в 2010 году был подготовлен аналитический обзор информации о городском фонде капитального ремонта, направленный заместителю главы Волгограда с целью формирования и реализации современных направлений в развитии жилищно-коммунальной отрасли. Кроме того, в отчетном периоде подготовлены аналитические записки «К вопросу финансирования инвестиционных проектов в муниципальном коммунальном хозяйстве», «Актуальные вопросы совершенствования системы финансового контроля в РФ», которые используются в деятельности контрольно-счётной палаты.

5. Информационная и иная деятельность

В отчетном году контрольно-счетная палата продолжила работу по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Информация о результатах контрольных мероприятий оперативно направлялась в Волгоградскую городскую Думу, главе Волгограда. В течение 2010 года на официальном web-сайте контрольно-счетной палаты (<http://www.kspvolg.ru>), содержащем 16 разделов, размещено более 270 информационных материалов - основные результаты проведенных контрольных мероприятий, заключения на проекты документов выносимых на обсуждение и т.д. В процессе совершенствования и поддержки интернет-сайта контрольно-счётной палаты Волгограда в отчетном году проведены мероприятия по повышению и поддержанию рейтинга интернет-сайта контрольно-счётной палаты в рейтинге сайтов «Государство Российское» в рубрике «Власть» (top.mail.ru). В результате проведенных мероприятий сайт контрольно-счетной палаты вошёл в 300 лучших интернет-ресурсов из 818 участников указанного рейтинга.

Помимо сайта контрольно-счетной палаты, информация о ее деятельности публиковалась также в средствах массовой информации (далее - СМИ). В 2010 году количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность контрольно-счетной палаты, составило 38, в том числе:

- в федеральных СМИ (в т.ч. «Вестник АККОР») – 4 публикации;
- в региональных периодических печатных изданиях – 9;
- в местных СМИ – 25.

Кроме того, местные и региональные телевизионные каналы в 2010 году транслировали 25 сюжетов о работе контрольно-счетной палаты.

В отчетном году в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты был подготовлен и размещен на страницах научно-практического журнала «Вестник АККОР» ряд материалов, в том числе:

- тематическая статья: «Качество управления как инструментарий муниципального внешнего финансового контроля», авторы - В.И.Гордин, Н.В.Самарин (рубрика – «Муниципальный финансовый контроль»);
- информационная подборка о деятельности муниципальных контрольно-счетных органов, членов представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе (рубрика – «Вести из отделений АККОР, ЮФО»).

В 2010 году продолжились работы по модернизации программно-аппаратных комплексов, используемых в работе контрольно-счетной палаты. Выполнены работы по администрированию программных комплексов ГИАС КСО, настройка и установка на рабочие места пользователей хранилища данных, курсов дистанционного обучения и электронной библиотеки Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации. В рамках технического обеспечения функционирования ГИАС КСО в отчетном периоде выполнена установка и настройка дополнительного сервера Linux Suse для обеспечения работы канала связи ГИАС КСО, обеспечивающего работников контрольно-счетной палаты доступом к удаленным информационным ресурсам. Также осуществлялась деятельность по обновлению версий программного комплекса аудита формирования и исполнения бюджета (ПК КАФИБ) и программного комплекса планирования и контроля основной деятельности (ПК ПКОД), настройке шаблонов и актуализации банков программных комплексов, разработке модели прогнозирования доходной части бюджета. В целях оперативного контроля за расходованием бюджетных средств и эффективного их использования в 2010 году начата разработка внутреннего сетевого программного продукта «Электронная смета». Данный программный продукт позволит более детально контролировать расходование бюджетных средств, выделенных контрольно-счетной палате.

Для научного и методологического обеспечения работы контрольно-счетной палаты в отчетном периоде совместно с научно-исследовательским институтом системного анализа Счетной палаты Российской Федерации выполнен ряд научно-исследовательских разработок по системе качественного муниципального управления, в том числе:

- концепция применения контрольно-счётными органами системы базовых индикаторов для оценки качества муниципального управления имущественным комплексом;
 - концепция применения контрольно-счётными органами системы базовых индикаторов для оценки качества муниципального управления земельными ресурсами;
 - концепция применения контрольно-счётными органами системы базовых индикаторов для оценки качества муниципального управления жилищно-коммунальным хозяйством;
 - экспериментальная отработка применения контрольно-счётными органами системы базовых индикаторов качества управления. Муниципальная модель. Часть 1;
 - экспериментальная отработка применения контрольно-счётными органами системы базовых индикаторов качества управления. Региональная модель. Часть 2.
- Разработанные концепции позволяют сформулировать основные принципы и подходы при оценке муниципального управления, как с позиций достигнутых показателей социально-экономического развития, так и эффективности и результативности произведенных бюджетных расходов.

В 2010 году контрольно-счетной палатой подготовлены и утверждены следующие локальные нормативные акты:

- Положение о программных комплексах аудита формирования и исполнения бюджета и планирования и контроля основной деятельности;
- Положение о проведении аттестации муниципальных служащих в контрольно-счетной палате Волгограда;
- Инструкция и программа по охране труда и инструкция по пожарной безопасности;
- Правила внутреннего трудового распорядка (новая редакция);
- Положение о комиссии контрольно-счетной палаты по урегулированию конфликта интересов;
- Порядок проведения служебных проверок в контрольно-счетной палате;
- Положение о командировании работников контрольно-счетной палаты (новая редакция);
- Порядок установления муниципальным служащим контрольно-счетной палаты денежного поощрения и иных выплат.

В отчетном периоде все документы (более 300), подготовленные контрольно-счетной палатой (в том числе заключения на проекты решений муниципальных правовых актов) подвергались правовой экспертизе, проводимой специалистами юридического отдела контрольно-счетной палаты.

В 2010 году численность работников контрольно-счетной палаты составила 37 человек, все работники имеют высшее образование, 12 человек - второе высшее образование, 3 – имеют ученую степень кандидата наук.

За отчетный период в контрольно-счетной палате реализовывалась комплексная программа работы с персоналом. Данной комплексной программой предусмотрены разделы по формированию трудовых ресурсов контрольно-счетной палаты, организации профессионального развития, подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников, обмену опытом работы и др. В соответствии с требованиями законодательства о муниципальной службе, с кандидатами на вакантные должности проводились комплексные собеседования (тестирования). В отчетном периоде было организовано проведение квалификационного экзамена для муниципальных служащих контрольно-счетной палаты, по итогам которого 15 работникам присвоены классные чины. В течение 2010 года осуществлялась организация профессионального развития, подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников. Всего в 2010 г. работников контрольно-счетной палаты, получивших дополнительное профессиональное образование (повышение квалификации) с отрывом и частичным отрывом от муниципальной службы - 6 человек, участвовавших в семинарах по повышению квалификации – 11 человек, из них 2 человека - принятые на работу в 2010 году. В целях повышения качества информационного обеспечения, определения и проверки уровня знаний пользователей программных комплексов ГИАС КСО в 2010 году в контрольно-счетной палате на этапе промышленной эксплуатации программных средств ГИАС КСО систематически проводилось тестирование пользователей программных комплексов ГИАС КСО: ПК ПКОД и ПК КАФИБ.

В отчетном периоде контрольно-счетной палатой проводилась значительная работа по развитию сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом со Счетной палатой Российской Федерации, Ассоциацией контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее - АККОР), Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее – Союз МКСО) и контрольно-счетными органами муниципальных образований (КСО МО) и субъектов Российской Федерации, региональными объединениями КСО МО, в том числе - с Ассоциацией контрольно-счетных органов Волгоградской области (далее – АККО ВО). Контрольно-счетная палата в 2010 году принимала активное участие в мероприятиях, проводимых СП РФ, АККОР, Союза МКСО, АККО ВО, в том числе:

- в 2-х заседаниях «круглых столов» в Совете Федераций Федерального Собрания Российской Федерации по темам: «Совершенствование государственного и муниципального финансового контроля» и «О состоянии законодательного обеспечения контроля за эффективностью использования бюджетных средств в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях» (март, апрель 2010, г. Москва);
- в работе научно-практической конференции АККОР на тему: «Современные аспекты деятельности системы органов внешнего государственного финансового контроля в Российской Федерации, совершенствование механизмов и задач» и в торжественных мероприятиях, приуроченных к 15-летию образования контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (июль 2010, г. Санкт-Петербург);
- в работе Совета по сопровождению и развитию государственной информационно-аналитической системы контрольно-счетных органов Российской Федерации (ГИАС КСО), а также в заседании Научно-методического совета АККОР и Ученого совета НИИ системного анализа Счетной палаты Российской Федерации (январь 2010, г. Москва);
- во Всероссийском совещании по вопросам совершенствования государственного контроля, проводимом Администрации Президента Российской Федерации (декабрь 2010 г. Москва, Кремль);
- в Общем собрании (IX конференции) Союза МКСО на тему: «Проблемы повышения эффективности внешнего финансового контроля в условиях бюджетной реформы» (май 2010, г. Сочи);
- в Общем собрании представителей членов Союза МКСО в Южном федеральном округе (ноябрь 2010, г. Астрахань);
- в IV конференции АККО ВО по теме «О задачах контрольно-счетных органов муниципальных образований Волгоградской области, в связи с принятием Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (февраль 2010, г. Волгоград);
- в семинарах АККО ВО, проводимых для КСО МО Волгоградской области по темам: «Анализ наиболее типичных нарушений законодательства Российской Федерации и Волгоградской области, выявляемых внешними проверками местных бюджетов и другими мероприятиями Контрольно-счетной палаты Волгоградской области. Рекомендации по их устранению» (июнь 2010 г., Волгоград); «Изменения в федеральном и региональном законодательстве, которые необходимо учесть при подготовке заключения на проект местного бюджета на 2011-2013 годы» (ноябрь 2010 г., Волгоград).

В рамках совместной деятельности со Счетной палатой РФ, АККОР, Союза МКСО и АККО ВО по формированию единой системы внешнего финансового контроля в Российской Федерации, в 2010 году контрольно-счетная палата принимала активное участие в разработке предложений по проекту Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон).

В начале 2010 года по поручению руководства Союза муниципальных контрольно-счетных органов контрольно-счетной палате Волгограда было предложено систематизировать проблемы, стоящие перед контрольно-счетными органами муниципальных образований. В марте и апреле 2010 года, по приглашению АККОР, представители контрольно-счетной палаты Волгограда приняли участие в работе тематических «круглых столов» в Совете Федераций Федерального Собрания Российской Федерации «О состоянии законодательного обеспечения контроля за эффективностью

использования бюджетных средств в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях» и «Совершенствование государственного и муниципального финансового контроля», где им была предоставлена выступить от имени Союза муниципальных контрольно-счетных органов по вопросам в области законодательного закрепления гарантий деятельности органов внешнего финансового контроля. Информация и предложения контрольно-счетной палаты Волгограда учтены не только в рекомендации, принятых по итогам проведения «круглых столов», но и в ходе работы над проектом Закона. На стадии внесения проекта Закона в Государственную Думу предложения контрольно-счетной палаты Волгограда по внесению изменений в проект Закона были направлены в АККОР и АККО ВО, большинство из которых были учтены в итоговом тексте Федерального закона 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», который вступит в силу с 01.10.2011.

В 2010 году в рамках деятельности Союза МККО создано его представительство в Южном федеральном округе, председателем которого на Общем собрании представителей членов Союза МККО в ЮФО (ноябрь 2010 года, г. Астрахань) избран член Президиума Союза МККО, председатель контрольно-счетной палаты В.И. Гордин.

В отчетном периоде контрольно-счетная палата осуществляла также взаимодействие с представителями иностранных государств. В мае 2010 года представители контрольно-счетной палаты приняли участие в мероприятиях по продолжению контактов органов местного самоуправления Волгограда с органами местного самоуправления городов-партнеров Хемниц и Кельн (Германия).

В 2010 году контрольно-счетная палата отметила 10-летний юбилей с начала своей практической деятельности. К этой дате было приурочено издание информационного бюллетеня, содержащего сведения об основных этапах и результатах деятельности контрольно-счетной палаты за десятилетний период. В рамках проведения торжественных мероприятий в Волгограде состоялась конференция «Роль органов внешнего финансового контроля в социально-экономических процессах в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях».

Для участия в работе Конференции прибыли 50 участников - представители 23 субъектов Российской Федерации из 7 федеральных округов: Северо-Западного, Центрального, Южного, Северо-Кавказского, Приволжского, Уральского и Сибирского федерального округа. Поздравления в адрес контрольно-счетной палаты поступили от Председателя Счетной палаты Российской Федерации, председателя АККОР С.В. Степашина, аудитора Счетной палаты Российской Федерации С.А. Агапцова и других руководителей органов внешнего финансового контроля, не сумевших принять личное участие в работе Конференции.

В качестве приглашенных в работе Конференции приняли участие: Ответственный секретарь АККОР, заместитель Руководителя аппарата Счетной палаты Российской Федерации Н.С. Столяров; председатель Союза МККО, председатель контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи В.В. Астафьев; заместитель директора Научно-исследовательского института системного анализа Счетной палаты Российской Федерации Иванова Елена Ивановна; делегация из города-побратима Хемница (Германия) – руководитель контрольно-счетного департамента администрации города Хемница Аннекатрин Фальк и начальник отдела технического контроля контрольно-счетного департамента администрации города Хемница – Инго Ульбрихт. В работе Конференции приняли участие представители депутатского корпуса Волгоградской областной Думы, председатель Контрольно-счетной палаты Волгоградской области И.А. Дьяченко; приняли участие и выступили: глава Волгограда Р.Г. Гребенников; председатель Волгоградской городской Думы И.А. Карева, депутаты Волгоградской городской Думы; руководители Волгоградского городского Совета народных депутатов 1 и 2 созыва; руководители департаментов и комитетов администрации Волгограда.

Председатель контрольно-счетной палаты В.И. Гордин в своем докладе отметил основные вехи становления и развития контрольно-счетной палаты и муниципального финансового контроля в целом, а также поблагодарил собравшихся, нашедших возможность принять участие в Конференции и торжественных мероприятиях, посвященных юбилею контрольно-счетной палаты.

Ответственный секретарь АККОР, заместитель Руководителя аппарата Счетной палаты Российской Федерации Н.С. Столяров в своем докладе кратко охарактеризовал состояние внешнего государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации и проинформировал собравшихся о результатах деятельности рабочей группы в отношении базового законопроекта, регламентирующего основные принципы деятельности контрольно-счетных органов в Российской Федерации.

В конце своего выступления Н.С. Столяров поздравил с юбилеем контрольно-счетную палату и вручил диплом конкурса имени В.А. Татаринова, учрежденного АККОР и Российским Союзом налогоплательщиков, в категории «для юридических лиц» председателю контрольно-счетной палаты В.И. Гордину.

Премия имени В.А. Татаринова (50 тыс.руб.) согласно общему решению коллектива контрольно-счетной палаты была перечислена на счет Детского онкологического центра ГУЗ «ВОКОД №1», а также все работники контрольно-счетной палаты выступили с инициативой о ежегодном направлении половины дневного заработка работников контрольно-счетной палаты в День Палаты 01 октября для оказания благотворительной помощи нуждающимся детям.

2010 год ознаменовался рабочими и спортивными достижениями. Весной 2010 года работники контрольно-счетной палаты принимали участие в городской спартакиаде «Здоровье» среди муниципальных служащих Волгограда. Команда контрольно-счетной палаты заняла 4-ое место, 8 работникам была объявлена

благодарность с занесением в трудовую книжку. 24-25 июня 2010 года в г. Санкт-Петербурге контрольно-счетная палата приняла участие в первом Чемпионате России по бадминтону среди контрольно-счетных органов Российской Федерации. В сборную команду Союза МКСО (общей численностью 8 человек) от контрольно-счетной палаты были включены 2 представителя контрольно-счетной палаты. По итогам данного Чемпионата сборной командой Союза МКСО были достигнуты намеченные цели – занято почетное четвертое место среди 10 команд-участников Чемпионата, команде вручен кубок «За волю к победе».

В 2010 году контрольно-счетная палата была награждена грамотой Государственного научно-исследовательского института системного анализа Счетной палаты РФ за большой вклад в научно-исследовательскую деятельность в сфере разработок по системе оценки качества муниципального управления. Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности (главный бухгалтер) аппарата контрольно-счетной палаты Евстифеев Д. Г. по итогам Всероссийского конкурса «Лучший бухгалтер России – 2010», проводимого Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, признан «Лучшим из лучших» в номинации «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях». За 2010 год 13 работников контрольно-счетной палаты награждены ведомственными наградами и наградами органов местного самоуправления за трудовые достижения, значительный вклад в решение социальных, экономических задач Волгограда, развитие муниципального финансового контроля и в связи с 10-летием контрольно-счетной палаты Волгограда, в том числе:

- наградами АКСОР – 2 человека;
- Почетной грамотой Союза МКСО – 2 работника;
- поощрениями и наградами органов местного самоуправления – 9 человек.

Кроме того, благодарность контрольно-счетной палаты объявлена 7 работникам, 5 человек награждены Почетной грамотой контрольно-счетной палаты, 2 работника занесены на Доску почета контрольно-счетной палаты.

С учетом выбранных приоритетов в своей деятельности при проведении контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий в пределах компетенции контрольно-счетной палаты в 2010 году основные функции, возложенные на контрольно-счетную палату нормативными актами и утвержденными плановыми заданиями, выполнены.

Председатель

В.И.Гордин

Приложение 1

Перечень контрольно—ревизионных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой Волгограда в 2010 году.

| №п/п | Наименование контрольно-ревизионного мероприятия |
|------|---|
| 1. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУЗ «Клиническая больница № 6» за 2009 год (в т.ч. в сравнении с показателями 2008 года). |
| 2. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУЗ «Поликлиника № 4» за 2009 год (в т.ч. в сравнении с показателями 2008 года). |
| 3. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального образовательного учреждения высшего профессионального образования «Волгоградский институт искусств имени П.А.Серебрякова» за 2009 год. |

| | |
|-----|---|
| 4. | Проверка целевого использования средств бюджета Волгограда, выделенных в 2009 году на реализацию комплексной муниципальной целевой программы «Жилище» на 2008–2010 годы, утвержденной решением Волгоградской городской Думы от 27.02.2008 № 58/1469. |
| 5. | Оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия (далее – МУП) «Тракторозаводское районное бюро технической инвентаризации», МУП «Краснооктябрьское районное бюро технической инвентаризации» за 2009 год. Проверка рациональности и эффективности использования муниципальной собственности Волгограда. |
| 6. | Оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности МУП трест «Дормостстрой» за 2009 год. Проверка рациональности и эффективности использования муниципальной собственности Волгограда. |
| 7. | Проверка реализации мероприятий муниципальной целевой программы «Развитие муниципальной информационной системы Волгограда» на 2007-2009 годы», утвержденной решением Волгоградской городской Думы от 27.09.2006 № 34/784 «О муниципальной целевой программе «Развитие муниципальной информационной системы Волгограда» на 2007 - 2009 годы». |
| 8. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУ «Жилищно-коммунальное хозяйство Кировского района Волгограда» за 2009 год, включая реализацию муниципальной целевой программы «Модернизация автоматизированных систем противодымной защиты на домах повышенной этажности в 2007-2009 годах», утвержденной решением Волгоградской городской Думы от 23.11.2006 № 38/865 «О муниципальной целевой программе «Модернизация автоматизированных систем противодымной защиты на домах повышенной этажности в 2007-2009 годах». |
| 9. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения «Спортивный комплекс «Зенит» за период 2008-2009 годов. |
| 10. | Проверка сохранности, эффективности использования в соответствии с уставными целями и задачами муниципального имущества Волгограда, переданного в оперативное управление МУ «Центр профилактики правонарушений и работы с населением Краснооктябрьского района Волгограда», МУ «Содействия правопорядку и работы с населением», муниципальному учреждению культуры «Волгоградский музыкальный театр». |
| 11. | Проверка эффективности деятельности в 2009 году и целевого использования средств бюджета Волгограда, выделенных МУ «Подросток-Центр Центрального района Волгограда», МУ «Молодежный подростковый центр Ворошиловского района», подведомственным комитету по делам молодежи администрации Волгограда. |
| 12. | Соблюдение порядка передачи, целевого использования муниципального имущества Волгограда, переданного для осуществления уставной деятельности МУП «Волгоградское коммунальное хозяйство», МУП «Городской водоканал г. Волгограда», МУПП «Волгоградские межрайонные электрические сети», и состояние их финансово-хозяйственной деятельности. |
| 13. | Проверка «Целевого использования средств бюджета Волгограда, выделенных департаменту городского хозяйства администрации Волгограда в 2008-2009 г.г. на реализацию муниципальной целевой программы «Парки, скверы, улицы Волгограда на 2006-2014 годы», утвержденной постановлением Волгоградского городского Совета народных депутатов от 25.01.2006 г. № 27/537» |
| 14. | Мониторинг по теме: «Эффективность организации работы структурных подразделений администрации Волгограда при продаже земельных участков, сдаче земельных участков в аренду, обеспечении своевременного поступления арендной платы в бюджет Волгограда» |
| 15. | Обследование законности расходования бюджетных средств, выделяемых на строительство, ремонт и содержание автомобильных дорог в части расходования денежных средств на выполнение работ по объекту: «Улица им. 7-й Гвардейской дивизии г. Волгограда. Реконструкция и развитие». |

| | |
|-----|--|
| 16. | Обследование по вопросу расходования средств бюджета Волгограда, выделенных на реконструкцию детско-юношеского центра в Центральном районе Волгограда |
| 17. | Обследование законности выделения и расходования средств местного бюджета на проведение мероприятий по капитальному и (или) текущему ремонту дренажной системы поселка «Волго-Дон» в 2008-2009 годах |
| 18. | Обследование по вопросу расходования средств бюджета Волгограда на проведение образовательного форума «Волга-2009» |
| 19. | Обследование целевого использования бюджетных средств с привлечением средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, выделенных на проведение капитального ремонта жилых домов, расположенных на территории Дзержинского района Волгограда, проведенное совместно с прокуратурой Дзержинского района Волгограда |
| 20. | Обследование целевого использования бюджетных средств, выделенных на выполнение комплекса работ по реконструкции водопровода питьевого водоснабжения сети насосной станции III подъема на рабочий поселок Гумрак в Дзержинском районе Волгограда, проведенное совместно с прокуратурой Дзержинского района Волгограда |

Приложение 2

Перечень контрольных мероприятий, по которым принято решение Коллегии контрольно-счетной палаты Волгограда в 2010 году о снятии с контроля мероприятий последующего контроля

| № п/п | Наименование контрольного мероприятия |
|-------|--|
| 1. | Проверка целевого использования бюджетных средств, предусмотренных комитету по градостроительству и архитектуре администрации Волгограда в 2007 году на обеспечение разработки документации по территориальному планированию и планировке территории. |
| 2. | Формирование МУП «Метроэлектротранс» себестоимости перевозки пассажиров городским электрическим транспортом по регулируемым тарифам и необходимости выделения субсидий из бюджета Волгограда на возмещение затрат, возникающих в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров городским электрическим транспортом по регулируемым тарифам. Эффективность использования МУП «Метроэлектротранс» в 2007 году муниципального имущества, закрепленного в виде непрофильных активов. |
| 3. | Проверка эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных в 2007 году на организацию бесплатного питания в образовательных учреждениях Волгограда, в том числе: обучающихся 1 – 11 классов из малообеспеченных семей, а также обучающихся специальных (коррекционных) классов. |
| 4. | Целевое использование бюджетных средств, выделенных в 2008 году комитету по физической культуре и спорту администрации Волгограда на реализацию календарного плана. |
| 5. | Проверка эффективности использования средств бюджета Волгограда, выделенных на финансирование краткосрочных муниципальных целевых программ, а также долгосрочных муниципальных целевых программ. |
| 6. | Проверка целевого использования муниципальных нежилых помещений, сданных в аренду общественным и некоммерческим организациям, имеющим льготы по арендной плате на 2008-2009 годы. |
| 7. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Волгоградское пассажирское автотранспортное предприятие № 7» в части реализации Мероприятий по обновлению подвижного состава муниципальных унитарных предприятий пассажирского транспорта Волгограда с применением лизинга на период 2007–2010 годов, утвержденных решением Волгоградской городской Думы от 18.07.2007 № 48/1164. |

| | |
|-----|---|
| 8. | Проверка исполнения муниципальных контрактов в 2006-2008 годах на ремонтно-строительные работы по отрасли «Образование» в Тракторозаводском и Красноармейском районах Волгограда. |
| 9. | Проверка целевого использования бюджетных средств Волгограда, выделенных на организацию летнего отдыха и занятости молодежи Волгограда в 2008 году. |
| 10. | Проверка МУ «Жилищно-коммунальное хозяйство Красноармейского района Волгограда» в части исполнения (сроки, качество проводимых работ), заключенных в 2008 году муниципальных контрактов и рационального использования муниципального имущества Волгограда. |
| 11. | Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных МУЗ «Клиническая больница скорой медицинской помощи № 15» на выполнение мероприятия «Содержание учреждения» в 2008 году. |
| 12. | Проверка исполнения Федеральных законов от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (ст. 17.1) и от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части заключения договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования муниципальным имуществом, по результатам проведения конкурсов или аукционов и использования субъектами малого и среднего предпринимательства Волгограда преимущественного права на приобретение арендуемого ими недвижимого имущества. |
| 13. | Проверка целевого использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете Волгограда в 2007 году по разделу 0302 «Правоохранительная деятельность» в сумме 6,8 млн. руб. на оснащение системой видеонаблюдения мест массового пребывания населения и 2,0 млн. руб. на ремонт и оснащение участковых пунктов милиции. |
| 14. | Проверка эффективности обеспечения поступлений доходов в бюджет Волгограда в 2008 году за пользование земельными ресурсами Волгограда, в том числе за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. |
| 15. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения здравоохранения «Клиническая больница № 6» за 2009 год (в том числе в сравнении с показателями 2008 года). |
| 16. | Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУЗ «Поликлиника № 4» за 2009 год (в т.ч. в сравнении с показателями 2008 года). |
| 17. | Проверка выполнения решения Волгоградской городской Думы от 27.09.2006 № 34/777 «О приоритетных направлениях социально-экономического развития Волгограда на 2007 год» в части работы комиссии по вопросу планирования, строительства и эксплуатации спортивных площадок во дворах жилищного фонда Волгограда, обоснованности включения в тарифы за услуги ЖКХ затрат на поддержание в техническом состоянии дворовых спортивных и детских игровых площадок, целевого использования получаемых средств. |
| 18. | Проверка эффективности мер, предпринятых администрацией Волгограда, в части реализации основных положений Генерального плана Волгограда, утвержденного решением Волгоградской городской Думы от 29.06.2007 № 47/1112 «Об утверждении Генерального плана Волгограда». |
| 19. | Проверка эффективности и целевого использования средств бюджета Волгограда, выделенных в 2006 году на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Волгограда. |