

Утверждаю
председатель контрольно-счетной палаты
ЗАТО г. Североморск

Н.Н. Мурина

ОТЧЕТ
о деятельности контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск
за 2013 год

Отчет о работе контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск за 2013 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями пункта 7 статьи 43.1 Устава муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Общие сведения

Контрольно-счетная палата ЗАТО г. Североморск (далее – контрольно-счетная палата) образована в 2013 году в соответствии со статьями 25.1, 43.1 Устава муниципального образования ЗАТО г. Североморск. Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 26.02.2013 № 36 «Об образовании контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск и утверждении структуры контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск» утверждены структура и штатная численность контрольно-счетной палаты.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 11.06.2013 № 423 «О назначении на должность председателя контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск» назначен председатель контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск, приступивший к своим обязанностям 11 июля 2013 года.

Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 03.09.2013 № 442 «О назначении на должность аудитора контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск» назначен аудитор контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск, приступивший к своим обязанностям 11 сентября 2013 года.

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля ЗАТО г. Североморск, входит в структуру органов местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, образуется Советом депутатов ЗАТО г. Североморск и подотчётна ему.

Контрольно-счетная палата обладает правами юридического лица, организационной и функциональной независимостью, осуществляет свою деятельность самостоятельно. Деятельность контрольно-счетной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Полномочия, принципы деятельности, гарантии статуса должностных лиц, формы осуществления полномочий контрольно-счетной палаты, как органа внешнего муниципального финансового контроля, определены:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Законом Мурманской области от 12.04.2012 № 1463-01-ЗМО «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Мурманской области»;
- Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Основными полномочиями контрольно-счетной палаты являются: контроль за исполнением бюджета ЗАТО г. Североморск; экспертиза проектов решений Совета депутатов о бюджете ЗАТО г. Североморск; внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета; контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, законностью, результативностью использования средств местного бюджета; подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой

информации в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск, иные установленные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

Объектами финансового контроля контрольно-счетной палаты являются органы местного самоуправления ЗАТО г. Североморск, муниципальные учреждения и муниципальные предприятия ЗАТО г. Североморск, а также иные организации, если они используют муниципальное имущество или получают субсидии, кредиты, гарантии за счет средств бюджета ЗАТО г. Североморск.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск, Положением о бюджетном процессе в ЗАТО г. Североморск, утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 158, контрольно-счетная палата является участником бюджетного процесса.

Организационные и методические мероприятия

Для организации деятельности контрольно-счетной палаты в отчетном периоде:

1. В соответствии с полномочиями, установленными пунктом 4.10 статьи 43.4. Устава муниципального образования ЗАТО г. Североморск, в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск внесено два проекта нормативных правовых актов:

- об утверждении Порядка направления контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск запросов в проверяемые органы и организации с Порядком направления контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск запросов в проверяемые органы и организации (утвержден решением Совета депутатов от 03.09.2013 № 443);

- об утверждении Порядка включения в план работы контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск поручений, предложений и запросов Главы ЗАТО г. Североморск с Порядком включения в план работы контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск поручений, предложений и запросов Главы ЗАТО г. Североморск (утвержден решением Совета депутатов от 03.09.2013 № 444);

2. Разработаны и утверждены:

- Регламент контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск;
- Служебный распорядок контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск;
- Учетная политика контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск;
- Стандарт контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск «Общие требования к стандартам внешнего муниципального финансового контроля ЗАТО г. Североморск»;

3. Заключено соглашение об информационном взаимодействии между контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск и Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

С октября 2013 года контрольно-счетная палата является членом Совета контрольно-счетных органов Мурманской области.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в целях реализации доступа к информации о деятельности палаты, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» создан сайт контрольно-счетной палаты (<http://ksp.citysever.ru/>), на котором размещена информация о контрольно-счетной палате ЗАТО г. Североморск: ее адрес, контактный телефон, электронная почта, план работы на текущий календарный год, нормативные правовые акты, которыми руководствуется контрольно-счетная палата при исполнении своих полномочий. Кроме того, на сайте размещены отчеты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, заключения, результаты внешней проверки бюджета ЗАТО г. Североморск. В дальнейшем, после рассмотрения Советом депутатов ЗАТО г. Североморск, на сайте будут размещаться ежегодные отчеты о деятельности контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск.

В 2013 году сотрудниками контрольно-счетной палаты проводился мониторинг и изучение материалов, размещенных на сайтах Счетной палаты Российской Федерации, Ассоциации контрольно-счетных органов России (АКСОР),

Контрольно-счетной палаты Мурманской области, в журнале «Вестник АКСОР», информационно-правовых системах, для их использования в практической работе.

В отчетном периоде один муниципальный служащий контрольно-счетной палаты повысил свою квалификацию по программе повышения квалификации «Государственный финансовый контроль в условиях реформирования бюджетного процесса» в Государственном научно-исследовательском институте системного анализа счетной палаты Российской Федерации.

Штат контрольно-счетной палаты укомплектован полностью, все сотрудники имеют высшее профессиональное образование и опыт работы в области государственного управления, государственного и муниципального финансового контроля, экономики и финансов.

В отчетном периоде контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях Совета депутатов ЗАТО г. Североморск, в работе совещаний, проводимых Советом контрольно-счетных органов Мурманской области.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия

В соответствии с пунктом 10 статьи 43.1 Устава ЗАТО г. Североморск деятельность контрольно-счетной палаты в 2013 году осуществлялась на основании годового плана работы, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты 30 августа 2013 года.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2013 году контрольно-счетной палатой проведено 1 контрольное и 1 экспертно-аналитическое мероприятие.

Объем средств, использование которых проверено в 2013 году сплошным и выборочным методами, составляет 18 579,1 тыс. рублей.

В ходе мероприятий по внешнему муниципальному финансовому контролю выявлено нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов на общую сумму 1069,8 тыс. рублей

Контрольное мероприятие проведено в отношении муниципального унитарного предприятия «Североморскводоканал» по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Североморскводоканал» за 2012 год и 6 месяцев 2013 года».

Проверкой установлены следующие нарушения действующего законодательства:

1. В проверяемом периоде МУП «Североморскводоканал» допущено неправомерное расходование денежных средств на общую сумму 1 069 818,32 руб., из них:

- неправомерные выплаты премий и вознаграждений на общую сумму 938 395,74 руб.;

- неправомерные расходы, связанные с возмещением расходов по проезду к месту использования отпуска и обратно, в сумме 131 422,58 руб.;

2. В нарушение пункта 3 статьи 2 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 3 статьи 2 Положения «О муниципальных унитарных предприятиях ЗАТО г. Североморск», пункта 1.8. Устава МУП «Североморскводоканал» круглая печать Предприятия не содержит указания на его местонахождение.

3. В нарушение пункта 1 статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 4.16. Устава МУП «Североморскводоканал» Предприятием не сформирован Резервный фонд.

4. Предусмотренный пунктом 3.1.1. Устава МУП «Североморскводоканал» и пунктом 2 статьи 20 Положения «О муниципальных унитарных предприятиях ЗАТО г. Североморск» порядок назначения директора МУП «Североморскводоканал» противоречит статьям 37 и 46 Устава муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование город

Североморск», в соответствии с которыми назначение и освобождение от должности руководителей муниципальных предприятий является полномочием Главы администрации ЗАТО г. Североморск.

5. В нарушение пункта 2 статьи 2 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», в соответствии с которым муниципальное унитарное предприятие может быть основано только на праве хозяйственного ведения, пунктами 3.1.3, 3.1.4. Устава МУП «Североморскводоканал» предусмотрено принятие Администрацией ЗАТО г. Североморск решения о передаче в оперативное управление Предприятию недвижимого имущества, принятие Комитетом имущественных отношений ЗАТО г. Североморск решения о передаче в оперативное управление Предприятию движимого имущества, а также предусмотренное пунктом 5 Устава поступление в хозяйственное ведение Предприятия плодов, продукции или доходов от использования имущества, находящегося в оперативном управлении Предприятия.

6. В нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», в соответствии с которым направления использования прибыли определяются Уставом муниципального предприятия, пунктом 4.9. Устава МУП «Североморскводоканал» установлено право предприятия самостоятельно распоряжаться полученной прибылью.

7. В нарушение пункта 1 статьи 20 и пунктов 2, 3 статьи 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственниками имущества МУП «Североморскводоканал» не определены и не установлены:

- порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- показатели экономической эффективности;
- порядок и сроки отчета директора МУП «Североморскводоканал» о деятельности предприятия;
- порядок аттестации директора Предприятия,

а также не принимались решения о проведении аудиторских проверок, не утверждались аудиторы и не определялся размер оплаты их услуг.

8. В нарушение пункта 3.1.1. Устава МУП «Североморскводоканал», а также пункта 2 статьи 20 Положения «О муниципальных унитарных предприятиях ЗАТО г. Североморск», в соответствии с которым трудовой договор с директором предприятия заключает, изменяет и прекращает Глава муниципального образования ЗАТО г. Североморск, срочный трудовой договор от 20.06.2013 № 157 с руководителем МУП «Североморскводоканал» заключен Главой администрации ЗАТО г. Североморск.

9. Должностной оклад директора МУП «Североморскводоканал» уставлен без учета «Отраслевого тарифного соглашения в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2008 - 2010 годы» (Действие документа продлено на три года с 1 января 2011 года по 1 января 2014 года Соглашением о продлении срока действия Отраслевого тарифного соглашения в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2008 - 2010 годы), утвержденного Росстроем 02.07.2007, Общероссийским отраслевым объединением работодателей «Союз коммунальных предприятий», Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 22.06.2007.

В целях принятия мер по устранению нарушений, допущенных МУП «Североморскводоканал», контрольно-счетной палатой на имя директора Предприятия направлено представление об устранении нарушений.

По результатам проведенного контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Североморскводоканал» за 2012 год и 6 месяцев 2013 года» контрольно-счетной палатой собственникам имущества Предприятия предложено:

1. В соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Положением «О муниципальных унитарных предприятиях ЗАТО г. Североморск», Уставом МУП «Североморскводоканал»:

а). определить и установить:

- порядок составления, утверждения и установления показателей планов финансово-хозяйственной деятельности Предприятия;

- показатели экономической эффективности Предприятия;

- порядок и сроки отчета директора Предприятия о деятельности предприятия;

- порядок аттестации директора Предприятия;

б). принимать решения о проведении аудиторских проверок, утверждать аудиторов Предприятия и определять размер оплаты их услуг.

2. Право принадлежности имущества Предприятия, указанное в пунктах 3.1.3, 3.1.4, 5 Устава МУП «Североморскводоканал», привести в соответствие с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

3. В соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» установить Уставом МУП «Североморскводоканал» направления использования прибыли.

4. При направлении средств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на увеличение размера уставного фонда Предприятия, указывать целевое назначение использования выделенных бюджетных средств.

5. Порядок назначения директора МУП «Североморскводоканал», предусмотренный Уставом МУП «Североморскводоканал» и Положением «О муниципальных унитарных предприятиях ЗАТО г. Североморск», привести в соответствие с Уставом муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование город Североморск».

6. Срочный трудовой договор с руководителем МУП «Североморскводоканал» заключить в порядке, установленном Положением «О муниципальных унитарных предприятиях ЗАТО г. Североморск», а также Уставом МУП «Североморскводоканал».

7. Распоряжение Администрации ЗАТО г. Североморск о назначении на должность директора МУП «Североморскводоканал» привести в соответствие с заключенным срочным трудовым договором с руководителем МУП «Североморскводоканал».

8. Должностной оклад директора МУП «Североморскводоканал» установить с учетом «Отраслевого тарифного соглашения в жилищно-коммунальном хозяйстве Российской Федерации на 2014 - 2016 годы», утвержденного Минрегионом России, Общероссийским отраслевым объединением работодателей «Союз коммунальных предприятий», Общероссийским профсоюзом работников жизнеобеспечения 09.09.2013.

Экспертно - аналитическая деятельность

В отчетном периоде контрольно-счетной палатой подготовлено и направлено в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск заключение на проект решения «О бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов».

Экспертиза проекта бюджета проводилась на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов ЗАТО г. Североморск. При подготовке заключения контрольно-счетной палатой использовались документы по вопросам экономической и бюджетной политики, действующие федеральные и региональные нормативные правовые акты, устанавливающие бюджетные, налоговые и иные правоотношения, оказывающие влияние на формирование бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

Запрошенные контрольно-счетной палатой в администрации ЗАТО г. Североморск документы и материалы, связанные с осуществлением должностными лицами контрольно-счетной палаты своих должностных полномочий в части экспертизы проекта бюджета, представлены частично. В нарушение статьи 13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" запрошенные муниципальные задания бюджетных и автономных учреждений муниципального образования ЗАТО г. Североморск на

2014-2016 годы, а также отчеты о выполнении муниципальных заданий в отчетном финансовом году и текущем финансовом году, представлены не были.

Экспертизой проекта бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015-2016 годов установлено следующее:

В целом проект решения о бюджете муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, основанный на Бюджетном послании Президента Российской Федерации от 13 июня 2013 года «О бюджетной политике в 2014-2016 годах», Прогнозе социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов и Основных направлениях бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, соответствовал требованиям действующего бюджетного законодательства и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании ЗАТО г. Североморск.

Бюджет муниципального образования ЗАТО г. Североморск на 2014-2016 годы сформирован с дефицитом бюджета и сбалансирован.

Установленные предельные объемы муниципального долга находятся в допустимых пределах, определенных пунктом 2 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отсутствие в материалах, представленных с проектом решения о бюджете, показателей муниципальных заданий, объемов финансового обеспечения (размеров возмещаемых нормативных затрат), использованных при составлении решения, не позволило дать оценку соответствия предлагаемых к утверждению объемов бюджетных ассигнований объемам, необходимым для исполнения расходных обязательств на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям.

Расходы местного бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов на 74,6 % сформированы в структуре муниципальных программ муниципального образования ЗАТО г. Североморск (в «программном формате»). По трем из пяти муниципальных программ проектом решения о бюджете

предусмотрены бюджетные ассигнования в объемах, превышающих объемы финансового обеспечения, установленные в паспортах муниципальных программ.

В целях недопущения нарушения статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальные программы, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации которых, установленный решением о бюджете, не соответствовали объему финансирования, предусмотренному паспортами программ, подлежали приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления решения в силу.

Наименования пяти подпрограмм, указанных в проекте решения о бюджете, не соответствуют наименованиям, указанным в паспортах муниципальных программ.

В проекте решения о бюджете не предусмотрено утверждение общего объема условно утверждаемых расходов на 2015 и 2016 годы, чем не исполнен пункт 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Планируемые проектом решения о бюджете объемы условно утвержденных расходов на 2015 год - в сумме 41 983,3 тыс. руб. (2,4%), на 2016 год - в сумме 78 652,7 тыс. руб. (4,8%), не соответствовали минимальному уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте решения о бюджете не предусмотрено создание и не установлен размер резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск, чем не исполнены требования пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте решения о бюджете не определены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг), чем не исполнены требования пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетной палатой предлагалось учесть замечания и предложения, содержащиеся в настоящем заключении.

Замечания и предложения контрольно-счетной палаты были учтены частично:

- планируемые проектом решения о бюджете объемы условно утвержденных расходов, не соответствовавшие минимальному уровню, установленному пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, оставлены без изменения;

- Решением о бюджете не предусмотрено создание и не установлен размер резервного фонда Администрации ЗАТО г. Североморск, чем не исполнены требования пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Решением о бюджете не определены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг), чем не исполнены требования пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В отчетном периоде специалисты контрольно-счетной палаты о проведении публичных слушаний по проекту муниципального бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов не извещались, участия в публичных слушаниях по проекту муниципального бюджета на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов не принимали.

Выводы

План работы контрольно-счетной палаты на 2013 год выполнен в полном объеме.

Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск за 2013 год характеризуются следующими показателями:

№ п/п	Показатели	2013 год
1	2	3
1. Общие сведения		
1.1	Юридическое лицо в структуре органов местного самоуправления (+/-)	+
1.2	Фактическая численность сотрудников КСО (по состоянию на конец отчетного года/в среднегодовом исчислении), чел.	2/0,75

1.3	Фактическая численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование (по состоянию на конец отчетного года/в среднегодовом исчислении), чел.	2/0,75
1.4	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации	1
2. Сведения о проведенных проверках		
2.1	Количество проведенных проверок	1
2.2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе: органов местного самоуправления муниципальных учреждений и предприятий	1 0 1
2.3	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб.,	18 579,1
2.4.	Общая сумма выявленных нарушений всего, тыс. руб.,	1 069, 8
3. Сведения об экспертно-аналитических мероприятиях		
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего: в том числе: подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления	1 1
4. Обеспечение доступа к информации о деятельности контрольно-счетной палаты		
4.1	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСО	2*
4.2	Наличие собственного информационного сайта (наименование и адрес)	сайт Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск: http://ksp.citysever.ru/

Примечание:

* размещение информации о деятельности Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск производилось в сети Интернет.