Приложение №1

**Утвержден**

распоряжением контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Архангельск» от 09.02.2015 №04р

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования**

**«Город Архангельск» за 2014 год**

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Архангельск» за 2014 год (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с п. 2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), п. 9 ст. 31 Устава муниципального образования «Город Архангельск» и п. 2 ст. 20 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного решением Архангельской городской Думы от 25.04.2012 № 420 (далее – Положение о контрольно-счетной палате).

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Архангельск» за 2014 год (далее – Отчет) составлен в порядке, установленном в стандарте организации деятельности СОД 3 «Порядок подготовки отчета о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Архангельск», утвержденном распоряжением контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Архангельск» от 04.08.2014 №34р.

**Общая характеристика**

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Архангельск» (далее – контрольно-счетная палата, КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает правами юридического лица и осуществляет свою деятельность в соответствии с [Положением](consultantplus://offline/ref=DC9539888878918810E64D8042514A88B356D88267BEC528B74119A6F347C4B814F141F76922E1691025D4z5IEG) о контрольно-счетной палате.

В отчетном периоде в соответствии с решением Архангельской городской Думы от 25.04.2012 № 420 (от 23.10.2013) штатная численность контрольно-счетной палаты составляла 10 единиц.

Правовое регулирование организации и деятельности контрольно-счетной палаты основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими нормативными правовыми актами.

Во исполнение п. 1 ст. 11 [Положения](consultantplus://offline/ref=DC9539888878918810E64D8042514A88B356D88267BEC528B74119A6F347C4B814F141F76922E1691025D4z5IEG) о контрольно-счетной палате план деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Архангельск» на 2014 год утвержден распоряжением контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Архангельск» от 23.12.2013 №38р (ред. от 29.12.2014) (далее – План деятельности КСП на 2014 год).

**I. Экспертно-аналитическая деятельность**

В соответствии с Планом деятельности КСП на 2014 год контрольно-счетной палатой проведено 29 экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам экспертизы проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления подготовлены следующие заключения (Приложение №1):

- заключение на проект решения Архангельской городской Думы «О городском бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», в котором отражены 11 нарушений и предложений, из которых 2 приняты и устранены мэрией города Архангельска;

- 7 заключений на проекты решений Архангельской городской Думы о внесении изменений и дополнений в решение о городском бюджете, 6 заключений на проекты решений Архангельской городской Думы о предоставлении имущества муниципального образования «Город Архангельск», 7 заключений на проекты решений Архангельской городской Думы по иным вопросам.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета за 2013 год подготовлено заключение, в котором содержится 7 предложений и нарушений, 1 из которых принято и устранено.

В соответствии со ст. 8 Положения о контрольно-счетной палате на основании отчетов об исполнении городского бюджета подготовлена информация о ходе исполнения городского бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2014 года и представлена в Архангельскую городскую Думу и мэру города Архангельска.

В соответствии с Планом деятельности КСП на 2014 год проведена экспертиза муниципальной программы «Газификация муниципального образования «Город Архангельск» от газопровода «Нюксеница-Архангельск» на 2012-2014 годы» за 2012 год - текущий период 2014 года, по результатам которой председателем КСП утвержден отчет. Кроме того, в 2014 году проводилась экспертиза муниципальной программы «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области на 2012-2015 годы», завершение которой планируется в начале 2015 года.

На запрос мэрии города Архангельска контрольно-счетной палатой направлены предложения по итогам реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики в 2013 году и начале 2014 года и основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Архангельск» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

По результатам всех указанных экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палатой установлено и отражено 70нарушений и предложений, из которых мэрией города Архангельска принято 32 предложения или 46%.

В течение года информация обо всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях и недостатках, о внесенных представлениях направлялась председателю Архангельской городской Думы, мэру города Архангельска.

**II. Контрольная деятельность**

В отчетном периоде в соответствии с Планом деятельности КСП на 2014 год проведены и завершены **10** контрольных мероприятий в форме выборочных проверок. Кроме того, завершены **2** проверки, начатые в 2013 году: проверка выполнения работ по капитальному ремонту объектов социальной сферы МО «Город Архангельск» - МБОУ СОШ №2 и МБОУ СОШ №95 за 2012 год и текущий период 2013 года, проверка исполнения долгосрочной целевой программы «Совершенствование и модернизация системы питания в муниципальных образовательных учреждениях города Архангельска на 2011-2013 годы».

Во исполнение Плана деятельности КСП на 2014 год закончена проверка выделения и использования субсидий на иные цели учреждениям, подведомственным департаменту образования мэрии города Архангельска, за 2013 год - текущий период 2014 года, представление будет внесено в мэрию города Архангельска в 2015 году после рассмотрения пояснений и замечаний.

Кроме того, в 2015 году будут завершены проверки, проводимые в 2014 году в соответствии с Планом деятельности КСП на 2014 год: проверка целевого и эффективного использования муниципального жилищного фонда муниципального образования «Город Архангельск» за период 2012 год – текущий период 2014 года, а также проверка законности и эффективности выделения и использования бюджетных средств на организацию отдыха и оздоровления детей в каникулярный период за 2013 год и текущий период 2014 года.

По завершенным в отчетном периоде 12 контрольным мероприятиям объектами проверок являлись отраслевые (функциональные) органы мэрии города Архангельска, а также 13 муниципальных учреждений и 3 муниципальных унитарных предприятия. По данным контрольным мероприятиям составлены 12 актов, которые доведены до сведения руководителей проверяемых органов и организаций. Представленные пояснения и замечания к актам проверок рассмотрены контрольно-счетной палатой с участием представителей объектов проверок.

Объем проверенных бюджетных средств в 2014 году составил 443 026,92 тыс. руб., размер нарушений составил  **380 108,02** тыс. руб. или 85,8% от объема проверенных средств, кроме того выявлено 135 видов нарушений, не имеющих финансового выражения (Приложение №2).

В ходе контрольной деятельности выявлены следующие финансовые нарушения:

1) нецелевое использование бюджетных средств - 335,20тыс. руб.;

2) неэффективное использование средств – 19 712,38 тыс. руб.;

3) недополучение дохода – 66 910,17 тыс. руб.;

4) нарушения учета и отчетности – 44 008,51 тыс. руб.;

5) прочие нарушения – 249 141,75 тыс. руб.

Классификация данных нарушений производилась с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля, утвержденного Коллегией Счетной палаты РФ от 26.06.2009, а также Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий органов финансового контроля, утвержденного решением Президиума Союза МКСО 12.12.2011 (протокол № 6 (26)).

По результатам контрольных мероприятий в проверяемые органы и организации и их должностным лицам вынесены 12 представлений для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, снято с контроля 5 представлений.

В соответствии с требованиями ст. 8 Положения о контрольно-счетной палате информации о результатах каждого проведенного контрольного мероприятия представлялись в Архангельскую городскую Думу и мэру города Архангельска.

Согласно поступившей от объектов контроля информации о принятых по результатам рассмотрения представлений решениях и мерах, в том числе по проверкам предыдущих отчетных периодов, в 2014 году устранено 52 вида нарушений, не имеющих денежного выражения (Приложение №2).

В 2014 году в Арбитражном суде Архангельской области состоялось рассмотрение дела №А05-3141/2014 по заявлению мэрии города Архангельска к контрольно-счетной палате о признании недействительным представления по проверке законности выделения и эффективности использования субсидий управляющим организациям и товариществам собственников жилья на проведение работ по капитальному ремонту многоквартирных домов в целях исполнения судебных актов (выборочно).

Арбитражным судом Архангельской области от 21.07.2014 заявленные требования мэрии города Архангельска удовлетворены, оспариваемое представление признано недействительным в части. Контрольно-счетная палата обжаловала данное решение в Четырнадцатый арбитражный апелляционный суд. В 2015 году контрольно-счетная палата будет обжаловать указанное постановление в кассационной инстанции.

**1.** В феврале 2014 года завершена **проверка выполнения работ по капитальному ремонту объектов социальной сферы МО «Город Архангельск» - МБОУ СОШ №2 и МБОУ СОШ №95 за 2012 год и текущий период 2013 года.**

По результатам проведенной проверки установлены случаи нарушения службой заместителя мэра города по городскому хозяйству (далее – Служба) установленных в Бюджетном кодексе РФ принципа целевого характера использования бюджетных средств, а также принципа эффективности использования бюджетных средств, а также нарушение требований Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ.

Кроме того, в ходе проверки установлены нарушения подрядчиками строительных норм, несоблюдение установленных в гражданском законодательстве и в муниципальном контракте обязательств в части выполнения объемов работ в соответствии с технической документацией, а также сметным расчетом, несоблюдение инженерной организацией требований муниципальных контрактов в части осуществления технического надзора.

В соответствии со ст. 17 Положения о контрольно-счетной палате в целях устранения нарушений в адрес мэрии города Архангельска в лице Службы направлено представление.

По информации Службы с целью дальнейшего недопущения выявленные нарушения доведены до сведения технического заказчика МБУ «Стройсервис», подрядной организацией ООО «Двина - Строй» устранены выявленные замечания в рамках гарантийных обязательств, информация о взыскании с подрядчика суммы в размере 230,18 тыс. руб. и неустойки с инженерной организации мэрией города Архангельска не представлена.

**2.** В марте 2014 года проведена **проверка исполнения долгосрочной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей города Архангельска (2012-2015 годы)» за 2013 год – текущий период 2014 года с учетом принятых мэрией города Архангельска мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных контрольно-счетной палатой в 2013 году.**

По результатам настоящей проверки повторно установлено нарушение порядка предоставления социальных выплат молодым семьям в рамках программы «Обеспечение жильем молодых семей города Архангельска (2012 - 2015 годы)», который не соответствовал требованиям долгосрочной целевой программы Архангельской области «Обеспечение жильем молодых семей» на 2012 - 2015 годы» и федеральной подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011 - 2015 годы. Данное нарушение устранено путем внесения изменений в установленный порядок постановлением мэра г. Архангельска от 08.12.2014 №1030.

КСП установлены нарушения порядка формирования списка молодых семей - участников программы, исключения из списка молодых семей-претендентов на получение социальных выплат, а также нарушения требований правил федеральной, областной и муниципальной программ при принятии решений об отказе в выдаче свидетельств. Выявлено, что в 2013 году Служба выдала 37 свидетельств на общую сумму 25 072,11 тыс. руб. с нарушением правил федеральной программы и правил областной программы в части наличия необходимых документов.

В целях устранения нарушений в адрес мэрии города Архангельска в лице Службы направлено представление. По информации Службы по выявленным нарушениям предложения контрольно-счетной палаты рассмотрены и будут учтены при дальнейшей реализации программы «Обеспечение жильем молодых семей города Архангельска (2012 - 2015 годы)». В связи с устранением выявленных нарушений и принятием Службой предложений КСП представление по данной проверке снято с контроля.

**3.** В марте 2014 года завершена **проверка исполнения долгосрочной целевой программы «Совершенствование и модернизация системы питания в муниципальных образовательных учреждениях города Архангельска на 2011-2013 годы» за период с 01.01.2011 по 31.12.2013.**

По результатам проверки установлено, что департаментом образования производилось согласование и выделение средств городского бюджета, а учреждениями расходование данных средств на приобретение мебели по различной стоимости в большом ценовом диапазоне, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному [статьей 34](consultantplus://offline/ref=18BAFD37D8CE15867B8E42176F6938888B068CD5A70FD5BDFDC2A8E8F533DD84A7A9119F9144D7H) Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение положений Программы и приказов департамента образования муниципальными образовательными учреждениями (проведены проверки в 7 учреждениях):

- не обеспечено использование оборудования, приобретенного в ходе реализации Программы, на общую сумму 256,25 тыс.руб.;

- допущены нарушения сроков приобретения и установки оборудования, приобретения примерного меню;

- не обеспечено получение согласия собственника имущества (мэрии города в лице департамента муниципального имущества) на сдачу в аренду, передачу в безвозмездное пользование имущества для организации питания учащихся. Соответственно, департамент не осуществлял в полном объеме координацию и регулирование деятельности учреждений в рамках исполнения функций учредителя данных учреждений.

По итогам реализации Программы не представлялось возможным объективно оценить достижение целей Программы, выполнение основных задач и мероприятий Программы, так как применяемые целевые индикаторы являются некорректными и не позволяют оценить количество муниципальных образовательных учреждений, в которых произведено оснащение пищеблоков современным технологическим оборудованием и оснащение школьных столовых мебелью в соответствии с санитарно - гигиеническими требованиями.

По результатам проведенной проверки департаментом образования издан приказ и составлен план устранения нарушений, выявленных в ходе проверки. По результатам исполнения данного плана департаментом образования представлена информация, согласно которой нарушения устранены или будут учтены при организации работы в дальнейшем.

**4.** В мае 2014 года контрольно-счетной палатой совместно с УМВД России по г.Архангельску завершена **проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на проведение работ по восстановлению поврежденных участков основных конструктивных элементов многоквартирных деревянных домов в целях устранения аварийных ситуаций в 2013 году**.

По результатам проведенной проверки установлено нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных приказом Минфина России от 21.12.2012 №171н. По информации Службы данное нарушение устранено, в 2014 году соблюдено требование указаний.

В ходе проверки установлено, что в 2013 году мэрией города Архангельска заключены 16 муниципальных контрактов без проведения торгов с нарушением требований п. 6 ч. 2 ст. 55 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ, что привело к нарушению Службой требований п.1 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ в части размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд не в соответствии с законодательством Российской Федерации о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд.

На основании направленных КСП материалов Управлением Федеральной антимонопольной службы по Архангельской области проведена проверка выявленных нарушений и установлено нарушение мэрией города Архангельска ч. 2 ст. 10, п. 6 ч. 2 ст. 55 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ при заключении контрактов на общую сумму 30 039,594 тыс. руб.

Кроме того, контрольно-счетной палатой выявлены нарушения п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ в части принятия бюджетных обязательств, путем заключения муниципальных контрактов и осуществления расходов городского бюджета на 2013 год в объеме, не соответствующем требования жилищного законодательства, что привело к увеличению расходов городского бюджета, а также нарушение Службой установленного в ст. 34 Бюджетного кодекса РФ принципа эффективности использования бюджетных средств.

В рамках проверки исполнения муниципальных контрактов установлено несоблюдение инженерной организацией МБУ «Стройсервис» требований контрактов в части осуществления контроля и учета объемов и стоимости выполненных подрядчиками и принятых к оплате работ, что привело к необоснованной оплате Службой подрядчикам затрат на производство работ.

В целях устранения нарушений в адрес мэрии города Архангельска в лице Службы направлено представление. Кроме того, информация по отдельным нарушениям направлена в адрес департамента городского хозяйства и департамента финансов мэрии города Архангельска, а также в адрес председателя комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности мэрии города Архангельска.

В соответствии со ст. 19 Положения о контрольно-счетной палате, во исполнение п. 2.3. Соглашения о взаимодействии материалы проверки направлены в адрес прокуратуры г. Архангельска.

Службой представлена информация о рассмотрении и принятии отдельных предложений КСП. Информация о принятии мер к взысканию с подрядчиков за фактически невыполненные работы на сумму 1770,66 тыс. руб., а также о привлечении к ответственности инженерную организацию МБУ «Стройсервис» не представлена.

**5.** В мае 2014 года завершена **проверка** **отдельных вопросов исполнения сметы Избирательной комиссией муниципального образования «Город Архангельск» за 2012 год - текущий период 2014 года.**

По результатам проверки установлено, что Избирательной комиссией:

- при заключении договоров и муниципальных контрактов не соблюдались нормы действующего законодательства и муниципальных правовых актов в части соблюдения условий о внесении авансовых платежей, включения в договоры некорректных условий в части даты завершения срока оказания услуг в соотношении с датой составления (подписания) акта приемки-сдачи оказанных услуг;

- в ходе исполнения договоров, муниципальных контрактов отсутствовал контроль за выполнением всех положений, предусмотренных договорами, контрактами, в том числе в части соблюдения сроков оказания услуг, сроков оплаты и оформления документов;

- не обеспечено приведение Положения об избирательной комиссии муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного решением Архангельской городской Думы от 20.06.2012 №459, в соответствии с действующим федеральным и областным законодательством в части формирования участковых избирательных комиссий, осуществления выплат дополнительной оплаты труда (вознаграждения) в ходе избирательных кампаний;

- не обеспечено соблюдение требований Постановления избирательной комиссии Архангельской области от 18.06.2009 №96/701-4 в части фактического расходования денежных средств территориальными избирательными комиссиями по отдельным направлениям их использования.

Согласно информации, представленной избирательной комиссией, выявленные в ходе проверки нарушения устранены или будут учтены при организации работы в дальнейшем.

**6.** В июне 2014 года завершена **проверка выделения и исполнения бюджетных ассигнований на предоставление бесплатного проезда гражданам, достигшим возраста 70 лет и старше, и сопровождающим их лицам в общественном транспорте по городским автобусным маршрутам за 2013 год - текущий период 2014 года.**

По результатам проведенной проверки установлены следующие основные нарушения.

1. По порядку ведения МУП «АППП» списков-реестров граждан, достигших возраста 70 лет и старше:

- не соблюдаются требования Правил предоставления бесплатного проезда граждан на 2013 и на 2014 годы в части выдачи социальных талонов гражданам, достигшим возраста 70 лет и старше, не относящимся к отдельным категориям;

- имеют место случаи неоднократного получения социальных талонов одним и тем же гражданином за один и тот же период в связи с тем, что социальные талоны выдаются несколькими распространителями.

МУП «АППП» приняты меры к исключению случаев неоднократного получения социальных талонов.

2. По вопросам проверки соблюдения положений нормативных (ненормативных) правовых актов.

В нарушение Правил предоставления бесплатного проезда граждан на 2013 и на 2014 годы и договоров об организации бесплатного проезда граждан оказание услуг по перевозке бесплатного проезда граждан, достигших возраста 70 лет и старше, осуществлялась перевозчиками, у которых:

- отсутствовали договоры с мэрией города Архангельска на оказание услуг по перевозке пассажиров в городе Архангельске;

- отсутствовали лицензии на перевозку пассажиров по городским автобусным маршрутам;

- отсутствовало право на осуществление предпринимательской деятельности.

Мэрией города Архангельска заключены дополнительные соглашения с перевозчиками на оказание услуг по перевозке пассажиров в городе Архангельске. К действующим договорам департаментом городского хозяйства мэрии города Архангельска разработаны и введены поправки, позволяющие исполнителю по согласованию с мэрией привлекать к исполнению обязательств третьих лиц.

3. По вопросам достоверности составления МУП «АППП» расчетов суммы денежных средств, подлежащей уплате перевозчикам в связи с оказанием ими услуг по перевозке граждан, достигших возраста 70 лет и старше:

- в нарушение методики расчета затрат по перевозке граждан, имеющих право на социальную поддержку в разрезе бюджетов, принятой МУП «АППП», излишне предъявлены к возмещению из городского бюджета 90, 22 тыс. руб. Правилами предоставления бесплатного проезда гражданам не регламентированы способы оценки и учета денежных средств, подлежащих уплате перевозчикам в связи с оказанием ими услуг по перевозке граждан, достигших 70 лет и старше, и категории граждан, установленной статьями 2 и 4 Федерального закона от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах»;

- в нарушение Правил предоставления бесплатного проезда граждан на 2013 и на 2014 годы, Положения об организации транспортного обслуживания населения в МО «Город Архангельск» на маршрутах общего пользования, договоров на оказание услуг по перевозке граждан, достигших возраста 70 лет и старше, установлены факты, когда:

- социальные талоны отдельными перевозчиками предоставляются в общем пакете без разделения по перевозчикам;

- отдельными перевозчиками пассажирские перевозки осуществлялись транспортными средствами, не оборудованными автоматизированной системой контроля транспортных средств;

- отдельные индивидуальные предприниматели осуществляли перевозки не по всем маршрутам, указанным в отчетах, что подтверждается данными диспетчерского центра МУП «АППП»;

- сведения по маршрутам, указанным перевозчиками в отчетах, не соответствуют данным диспетчерского центра МУП «АППП», т.е. в отчетах указываются одни маршруты движения общественного транспорта, а фактически по данным диспетчерского центра перевозчики осуществляют перевозки по другим маршрутам.

По результатам проверки МУП «АППП» направлены претензии о необходимости возврата необоснованно полученных денежных средств, по мере поступления которых они будут перечислены в бюджет, издан приказ о порядке приемки и проверке социальных проездных билетов, осуществляется контроль за соответствием сведений по маршрутам, указанным перевозчиками в отчетах, данным диспетчерского центра МУП «АППП».

В отношении излишне предъявленных к возмещению из городского бюджета средств в размере 90,22 тыс. руб. МУП «АППП» отказался от возврата их в городской бюджет.

Материалы проверки по запросам направлены в адрес прокуратуры города Архангельска, ИФНС России по г. Архангельску.

**7.** Контрольно-счетной палатой совместно с УМВД России по Архангельской области в июне 2014 года проведена проверка **исполнения муниципальных контрактов от 12.12.2013 №64, от 12.12.2013 №65 на выполнение работ по восстановлению поврежденных участков основных конструктивных элементов многоквартирных деревянных домов в целях устранения аварийных ситуаций в 2013 году.**

По результатам проведенной проверки установлены следующие нарушения:

- нарушение инженерной организацией МБУ «Стройсервис» требований Положения о проведении строительного контроля, утвержденного постановлением Правительства РФ от 21.06.2010 №468, а также обязательств, установленных в муниципальных контрактах, в части осуществления контроля стоимости и объемов выполненных подрядчиком и принятых к оплате работ, что привело к необоснованной оплате Службой подрядчику средств городского бюджета в размере 2 120,49 тыс. руб.

- подрядчиком нарушены условия муниципального контракта в части выполнения работ не в соответствии со сметным расчетом, что привело к завышению стоимости работ на 118,21 тыс. руб., подрядчиком не обоснованы затраты общей стоимостью 147,52 тыс. руб., а также подрядчиком не выполнены обязательства в части объемов выполненных работ общей стоимостью 1 854,76 тыс. руб.

- Службой нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленного в ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, в сумме 2 120,49 тыс. руб.

В целях устранения нарушений в адрес мэрии города Архангельска в лице Службы направлено представление. Кроме того, информация по отдельным нарушениям направлена в адрес директора департамента городского хозяйства.

По информации Службы инженерной организацией в адрес подрядчика направлены требования об устранении выявленных недостатков или возврате излишне полученных денежных средств в бюджет. В настоящее время информация о взыскании средств или устранении замечаний подрядчиками в адрес КСП не поступала.

**8.** В июле 2014 года контрольно-счетной палатой совместно с УМВД России по Архангельской области проведена **проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на благоустройство территории по проспекту Троицкому в г. Архангельске в рамках муниципальной программы «Развитие города Архангельска как административного центра Архангельской области на 2012-2015 годы» за 2013 год и текущий период 2014 года**.

По результатам проведенной проверки установлены нарушения Службой ч. 1 ст. 41.6 Федерального закона №94-ФЗ, п. 2 ст. 9 Федерального закона №94-ФЗ, что свидетельствует о нарушении Службой ст. 72 Бюджетного кодекса РФ, а также установлено нарушение установленного в ст. 34 Бюджетного кодекса РФ принципа эффективности использования бюджетных средств в размере 14 227,16 тыс. руб.

В связи с принятым Службой решением не реализовывать право требования уплаты подрядчиком денежной суммы по банковским гарантиям за неисполнение обязательств по муниципальным контрактам в доход городского бюджета не поступили денежные средства в сумме 1 868, 538 тыс. руб. Кроме того, при существенном нарушении подрядчиком условий о сроках выполнения работ по муниципальным контрактам Служба не воспользовалась правом отказаться от их исполнения и потребовать возмещения убытков, установленным в ст. 19.2 Федерального закона №94-ФЗ, п. 2 ст. 715 Гражданского кодекса РФ, пунктах соответствующих муниципальных контрактов.

Также установлено, что представители инженерной организации МБУ «Стройсервис» приняли у подрядчика работы в объемах и видах, не соответствующих условиям технической и сметной документации к муниципальным контрактам, а также подписали акты, в которых подрядчиком нарушен принцип формирования цены контрактов.

В целях устранения нарушений в адрес мэрии города Архангельска в лице Службы, директора МБУ «Стройсервис» направлены представления.

В связи с выявленными нарушениями законодательства Российской Федерации о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд информация направлена в адрес Управления Федеральной антимонопольной службы по Архангельской области. На основании данной информации Управлением проводится внеплановая камеральная проверка.

Службой представлена информация о частичном рассмотрении и принятии предложений КСП, информация о мерах, принятых к взысканию с подрядчика неустойки и убытков в общей сумме 64 294 тыс. руб., не представлена.

**9.** В октябре 2014 года завершена **проверка** **законности и эффективности использования земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, а так же земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, находящихся на территории муниципального образования «Город Архангельск», за 2012 год - текущий период 2014 года.**

В результате проведенной выборочной проверки с учетом представленных замечаний и пояснений выявлено:

1) Несоответствие требований Положения об арендной плате за использование земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного решением Архангельского городского Совета депутатов от 21.11.2007 №559 (далее - Положение об арендной плате), положениям соответствующих нормативно-правовых актов Российской Федерации и Архангельской области, в том числе в части наличия условий, предусматривающих: изменение размера арендной платы в связи с изменением кадастровой стоимости земельного участка; ежегодное изменение арендной платы на размер уровня инфляции, установленный в федеральном законе о федеральном бюджете на очередной финансовый год; ограничение размера арендной платы, который не может быть меньше размера земельного налога на этот земельный участок.

Несоответствие полностью или частично отдельных пунктов Положения о развитии застроенной территории в муниципальном образовании «Город Архангельск», утвержденного постановлением мэра г. Архангельска от 16.01.2008 №8, положениям статьи 46.3 Градостроительного кодекса РФ в части порядка размещения сообщения о проведении аукциона; представления соглашения об обеспечении исполнения договора; наличия ограничений при заключении договора.

Согласно представленной мэрией города информации подготовлены проекты решений вышеуказанных Положений с учетом выявленных нарушений.

2) В нарушение п.2 ст.30.1 Земельного кодекса РФ земельные участки по 4-м договорам аренды предоставлены мэрией города для жилищного строительства вне аукциона, что свидетельствует о намерении обойти процедуру, предусмотренную земельным законодательством по предоставлению земельных участков для целей жилищного строительства. Соответственно, в нарушение Положения об арендной плате при расчете арендной платы применена ставка в размере 0,3%, как за земельные участки, предоставленные для жилищного строительства, вместо 1,5 %, как за земельные участки, предоставленные для строительства. В результате размер арендной платы за 2013,2014 годы занижен на общую сумму 719,67 тыс.руб.

По данному нарушению информация направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Архангельской области. Согласно полученному ответу решается вопрос о возбуждении дел по признакам нарушения антимонопольного законодательства.

3) Департаментом муниципального имущества мэрии города Архангельска:

- не обеспечено соблюдение требований Положения об арендной плате за использование земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Архангельск», утвержденного решением Архангельского городского Совета депутатов от 21.11.2007 №559, в части порядка исчисления арендной платы, в том числе применения повышающих коэффициентов, размера ставок арендной платы и кадастровой стоимости земельных участков. Общая сумма заниженной арендной платы составила 1 896,41 тыс.руб. Данное нарушение свидетельствует о фактах непредъявления и, соответственно, непоступления в доход городского бюджета сумм арендной платы, которые согласно ст. 41, 42 Бюджетного кодекса РФ относятся к неналоговым доходам бюджетов от использования имущества.

По данному нарушению мэрией города предъявлены арендаторам уточненные расчеты по арендной плате.

- не велся забалансовый учет земельных участков, переданных в возмездное и в безвозмездное пользование, в нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н. Данное нарушение свидетельствует о несоблюдении положений ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой бюджетный учет должен осуществляться в соответствии с планом счетов.

4) Выявлено несоответствие количества и общей площади земельных участков, принадлежащих на праве собственности муниципальному образованию «Город Архангельск», с данными Филиала ФГБУ «ФКП Росреестра» по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

5) Не обеспечено ведение реестра муниципального имущества, принадлежащего муниципальному образованию «Город Архангельск», в соответствии с [Порядк](consultantplus://offline/ref=514B6F2A8679753A44AF0AEF571E74B2C36526CBF170B0D6ED89CE7CBCCF2CA1E9D77E56D3471810f8OBH)ом ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденным Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424, в части указания основания, даты возникновения (прекращения) ограничений (обременений) в отношении земельных участков.

6) Не обеспечено отражение информации о земельных участках в прогнозных планах приватизации, в решениях Архангельской городской Думы о безвозмездной передаче имущества в собственность Российской Федерации, Архангельской области в соответствии с положениями действующего законодательства в части полного указания характеристик земельных участков, цели передачи имущества.

По нарушениям, отраженным в п**.** 4,5,6, замечания устранены и будут учтены в дальнейшей работе.

**10.** В октябре 2014 года завершена **проверка исполнения мероприятия «Приобретение музыкальных инструментов» в рамках муниципальной программы «Приоритетные направления развития сферы культуры города Архангельска на 2013-2015 годы» за 2013 год – текущий период 2014 года.**

По результатам проведенной проверки в 7 проверенных учреждениях установлены следующие основные нарушения:

1. по вопросам проверки реализации мероприятия Программы бюджетными учреждениями:

- имеют место случаи несоответствия соглашений о предоставлении субсидий и отчетности по их предоставлению с фактическим приобретением музыкальных инструментов;

- отдельными муниципальными бюджетными образовательными учреждениями дополнительного образования детей в сфере культуры при размещении заказов для муниципальных нужд нарушаются сроки размещения сведений о заключенных на основании проведенных запросов котировок и аукциона в электронной форме контрактах на официальном сайте www.zakupki.gov.ru, установленные п.3 ст. 18 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», п.3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. по вопросу проверки бухгалтерского учета музыкальных инструментов в бюджетных учреждениях

Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях велся с нарушением Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н, Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.

Перечни особо ценного имущества бюджетными учреждениями ведутся с нарушением положений постановления мэрии города Архангельска от 08.04.2011 № 129 «Об утверждении порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных и бюджетных учреждений муниципального образования «Город Архангельск», постановления мэрии города Архангельска от 10.06.2011 № 266 «Об определении перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений».

По информации управления культуры и молодежной политики мэрии города Архангельска нарушения, выявленные в ходе проверки, устранены.

**11.** В ноябре 2014 году контрольно-счетной палатой проведена **проверка правомерного и эффективного использования средств городского бюджета администрацией Северного территориального округа мэрии города Архангельска за 2012 год - текущий период 2014 года**.

По результатам проведенной проверки установлены нарушения администрацией Северного территориального округа мэрии города Архангельска (далее – Администрация) п. 2 ст. 221 Бюджетного кодекса РФ, Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 №112н, Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета, утвержденного распоряжением директора департамента финансов и казначейского исполнения бюджета мэрии города Архангельска от 24.12.2010 № 5р, Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета, утвержденного распоряжением директора департамента финансов мэрии города Архангельска от 14.12.2012 № 43р, и иные нарушения.

В адрес мэрии города Архангельска в лице Администрации направлено представление и информационное письмо. По результатам рассмотрения данных документов Администрация представила информацию о том, что предложения КСП будут приняты при осуществлении деятельности в последующие периоды. В связи с устранением выявленных нарушений и принятием предложений КСП представление по данной проверке снято с контроля.

**12.** В декабре 2014 года проведена **проверка законности выделения и использования субсидий на возмещение убытков перевозчиков, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа автобусами большой вместимости, за 2013 год - текущий период 2014 года.**

1. По вопросам проверки соблюдения положений нормативных (ненормативных) правовых актов, связанных с выделением и использованием субсидий на возмещение убытков перевозчиков, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа автобусами большой вместимости, за 2013 год - текущий период 2014 года.

В нарушение Правил предоставления в 2013 году из городского бюджета субсидий на возмещение убытков перевозчикам, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа автобусами большой вместимости (большого класса) по городским маршрутам на территории муниципального образования «Город Архангельск», Закона Архангельской области «О порядке обслуживания перевозчиками автобусных маршрутов общего пользования в Архангельской области» субсидии на возмещение убытков перевозчиков, осуществляющих перевозки пассажиров и багажа автобусами большой вместимости (большого класса), предоставлялись перевозчикам, у которых:

- отсутствуют договоры с мэрией города Архангельска на оказание услуг по перевозке пассажиров в городе Архангельске (по отдельным маршрутам);

- отсутствуют сертификаты соответствия на услуги по перевозке пассажиров;

- нарушен порядок подачи заявок на получение субсидий;

- пакет документов, подтверждающих фактические убытки, представлен не в полном объеме.

2. По вопросам достоверности определения перевозчиками доходов, связанных с перевозкой пассажиров и багажа автобусами большой вместимости.

В нарушение Правил предоставления субсидий, пунктов Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Инструкции по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на автомобильном транспорте в расчетах фактических убытков за проверяемый период перевозчиками не учтены доходы:

- от перевозки на городском пассажирском транспорте отдельных категорий граждан, имеющих проездные документы, в размере 1 247, 55 тыс. руб.;

- от предоставления площади для размещения информационных материалов на правом и заднем бортах, а также внутри всех автобусов, принадлежащих предприятиям в соответствии с договорами аренды, в размере 742,00 тыс. руб.;

3. По вопросам достоверности определения перевозчиками расходов, связанных с перевозкой пассажиров и багажа автобусами большой вместимости.

3.1.В нарушении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 в приказах об учетной политике МУП «АПАП-1» и МУП «АПАП-2» не определен порядок учета доходов и расходов по видам деятельности предприятия, не раскрыты способы определения доходов и соответствующих расходов. В нарушение Правил предоставления субсидий, Инструкции по составу, учету и калькулированию затрат, включаемых в себестоимость перевозок (работ, услуг) предприятий автомобильного транспорта, на предприятиях отсутствует раздельный учет доходов и экономически обоснованных затрат по деятельности, связанной с перевозкой пассажиров и багажа автобусами большой вместимости по городским маршрутам, и иным видам деятельности.

3.2. В нарушение Трудового кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, положений Федерального закона от 28.12.2013 №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», Правил предоставления субсидий на 2013 год, Инструкции от 29.08.1995, Инструкции №153, Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, Порядка проведения аттестации рабочих мест по условиям труда, перевозчиками в расчетах излишне отнесены на затраты, связанные с перевозкой пассажиров и багажа автобусами большого класса, расходы в сумме 10 427 411 руб., в том числе:

- МУП «АПАП-1» - 7 872,2 тыс. руб.

- МУП «АПАП-2» - 2 555,2 тыс. руб.

С учетом затрат вспомогательного производства (счет 23) и общехозяйственных расходов (счет 26), определенных в соответствии с требованиями Правил предоставления субсидий, Инструкции №153 в части раздельного учета расходов, связанных с эксплуатацией автобусов большого класса (перевозка пассажиров по городским автобусным маршрутам, транспортные услуги по заказу, сдача в аренду), пропорционально доле соответствующих доходов в общей сумме всех доходов, предприятиями в представленных расчетах за период 2013 год и январь-июль 2014 года излишне предъявлены, а Службой перечислены перевозчикам, суммы возмещения убытков перевозчиков, связанных с перевозкой пассажиров и багажа автобусами большой вместимости, в сумме 7 904 202 руб.

**III. Взаимодействие контрольно-счетной палаты**

В 2014 году в рамках заключенных соглашений контрольно-счетная палата взаимодействовала со следующими органами и организациями: с Межрегиональным территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Архангельской области, с Управлением Федерального казначейства по Архангельской области, с прокуратурой города Архангельска, с Управлением Министерства внутренних дел РФ по городу Архангельску.

В целях взаимодействия в рамках заключенных соглашений, а также в соответствии с требованиями ст. 17 Положения о контрольно-счетной палате материалы контрольных мероприятий передавались в следующие органы и организации:

- в прокуратуру г. Архангельска переданы материалы 3 контрольных мероприятий;

- в Управление Федеральной антимонопольной службы по Архангельской области переданы материалы по 4 проверкам;

- в адрес Управления Министерства внутренних дел РФ по городу Архангельску переданы материалы 1 проверки, проведенной совместно с сотрудниками Управления;

- в адрес Управления экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России по Архангельской области направлены материалы 7 проверок, в том числе по 2 совместным проверкам.

По результатам рассмотрения правоохранительными органами переданных материалов СЧ СУ УМВД России по городу Архангельску возбуждено 3 уголовных дела по ч.4 ст.159 УК РФ, ч.3 ст. 159 УК РФ.

По информации Управления Федеральной антимонопольной службы по Архангельской области по двум материалам КСП проведены проверки действий мэрии города Архангельска, по результатам которых установлено нарушение мэрией города Архангельска положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ, а также нарушение антимонопольного законодательства. По одному материалу Управлением проводится внеплановая камеральная проверка, завершение которой планируется в 2015 году.

В 2014 году контрольно-счетная палата при осуществлении своей деятельности взаимодействовала с контрольно-счетными органами муниципальных образований Архангельской области, а также с контрольно-счетными палатами следующих городов: Калининграда, Воронежа, Вологды и других.

С 2010 года контрольно-счетная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов (далее – Союза МКСО). В мае 2014 года заместитель председателя КСП приняла участие в Общем собрании (XIII конференция) Союза МКСО в городе Перми. В октябре председатель КСП участвовал в заседании Президиума Союза МКСО в городе Снежинске Челябинской области.

В отчетном периоде сотрудники контрольно-счетной палаты приняли участие в конференции контрольно-счетных органов, организованной в рамках Совета контрольно-счетных органов Архангельской области. Председатель КСП входит в состав Общественного Совета при Межрегиональном территориальном управлении Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Архангельской области и принимал участие в заседаниях.

**IV. Информационная и организационная деятельность**

В 2014 году председателем контрольно-счетной палаты внесен и решением Архангельской городской Думы от 23.04.2014 № 120 утвержден перечень должностных лиц контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Архангельск», уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях.

В соответствии со ст. 19 Федерального закона №6-ФЗ, ст. 20 Положения о контрольно-счетной палате размещение информации о деятельности контрольно-счетной палаты осуществлялось на официальном информационном интернет-портале муниципального образования «Город Архангельск». В отчетном периоде в разделе «Деятельность» размещен план деятельности КСП на 2014 год, отчет о деятельности КСП в 2013 году, информации об 11 проведенных контрольных мероприятиях, 3 информации о ходе исполнения городского бюджета, заключение на годовой отчет об исполнении городского бюджета за 2013 год. Кроме того, в новостной ленте размещалась информация о деятельности КСП в 2014 году.

В отчетном периоде председатель контрольно-счетной палаты, а также заместитель председателя контрольно-счетной палаты участвовали в заседаниях постоянных комиссий и рабочих групп Архангельской городской Думы, а также присутствовали на совещаниях, проводимых мэром города Архангельска и его заместителями. Председатель контрольно-счетной палаты принимал участие в заседаниях совета при мэре города Архангельска по противодействию коррупции.

В течение 2014 года осуществлялся мониторинг исполнения представлений контрольно-счетной палаты, направленных по результатам проведенных мероприятий.

В соответствии с Планом деятельности КСП на 2014 год контрольно-счетной палатой разработаны и утверждены следующие стандарты:

- Стандарт «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»;

- Стандарт «Порядок подготовки отчета о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Архангельск»;

- Стандарт «Порядок организации деятельности должностных лиц контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Архангельск» при возбуждении дел об административных правонарушениях»;

- Стандарт «Экспертиза внесения изменений в бюджет на очередной финансовый год и на плановый период».

**V. Финансовое, материальное и кадровое обеспечение деятельности**

В 2014 году осуществлялись мероприятия по контролю за представлением сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

Бюджетная смета контрольно-счетной палаты на 2014 год утверждена 27.12.2013 с объемом лимитов бюджетных обязательств 9793,3 тыс. руб.

В отчетном периоде 3 муниципальных служащих контрольно-счетной палаты прошли обучение по программе «Контрактная система в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд» на основании договора с ФГБОУ ВПО РАНХиГС. Кроме того, одному муниципальному служащему контрольно-счетной палаты присвоена квалификация «Аудитор государственного и муниципального образования» по результатам повышения квалификации в частном образовательном учреждении высшего образования «Институт финансового контроля и аудита», обучение осуществлялось за счет средств сотрудника.

В целях определения соответствия муниципальных служащих замещаемым должностям муниципальной службы и в соответствии с решением Архангельского городского Совета депутатов от 17.06.2009 № 895 «О порядке аттестации муниципальных служащих в муниципальном образовании «Город Архангельск», в 2014 году проведена аттестация трех муниципальных служащих контрольно-счетной палаты.

Приложения: приложения №№1-3 на \_\_\_\_страницах