# 

# СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

# (контрольный орган)

ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВЕРХОТУРСКИЙ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

624380, г. Верхотурье, Свердловской области, ул. Советская, 4

ОКПО/ОГРН 89890535/1086647000318; ИНН/КПП 6640003970/664001001;

БИК 046517001, тел. (34389) 2-16-87, факс 2-16-87

finkontrol56 [@mail.ru](mailto:adm-verchotury@mail.ru)

ОТЧЕТ

о результатах плановой тематической проверки "Целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных в 2012-2013 годах на реализацию мероприятий по муниципальной целевой программе «Управление муниципальной собственностью городского округа Верхотурский на 2012 – 2014 годы».

г. Верхотурье "27" сентября 2013г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункта 1 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 39 Положения о бюджетном процессе в городском округе Верхотурский, утвержденного Решением Думы городского округа Верхотурский от 28.03.2012г. №18, Положения о Счетной палате (контрольном органе) городского округа Верхотурский, утвержденного Решением Думы городского округа Верхотурский 05.10.2011г. №16, плана работы контрольного органа, а также распоряжения председателя контрольного органа от 30.08.2013г № 5.

**Цель контрольного мероприятия:** Проверить целевое использование средств бюджета городского округа Верхотурский, выделенных в 2012 году и 2013 годы на реализацию муниципальной целевой программы «Управление муниципальной собственностью городского округа Верхотурский на 2012-2014 годы».

**Предмет контрольного мероприятия**: Средства бюджета городского округа Верхотурский, выделенные для реализации мероприятий муниципальной целевой программы «Управление муниципальной собственностью городского округа Верхотурский на 2012 - 2014 годы» (далее - МЦП).

**Объект (объекты) контрольного мероприятия**: Администрация городского округа Верхотурский.

**Проверяемый период деятельности**: 2012 и 2013 годы

**Сроки проведения контрольного мероприятия**: с 11. 09. 2013г по 18.09.2013 года

**Результаты проверки**: по результатам проверки составлен акт от 27 сентября 2013 года. . Задачи и результат, который предполагалось достичь в ходе реализации мероприятий МЦП в проверяемый период не изменялись.

Заказчиком и основным исполнителем МЦП является Администрация, наряду с ней исполнителями являются муниципальные учреждения и предприятия, юридические и физические лица, оказывающие услуги по техническому учету объектов движимого и недвижимого имущества, оценке рыночной стоимости и оценке начального размера арендной платы объектов движимого и недвижимого имущества, технической инвентаризации и регистрации прав на объекты недвижимого имущества; иные лица, использующие муниципальное имущество.

МЦП определены 6 целей и задач, одним из которых являлись:

наиболее эффективное использование муниципального имущества путем осуществления контроля использования по назначению и сохранности имущества, закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями на правах хозяйственного ведения, оперативного управления, безвозмездного пользования;

увеличение доходов местного бюджета на основе эффективного управления муниципальной собственностью и земельными ресурсами;

увеличение стоимости муниципального имущества за счет проведения капитальных и текущих ремонтов и др., без определения конкретных целевых показателей.

Например, результатом реализации МЦП будет являться "ведение учета муниципального имущества", "обеспечение сохранности муниципального имущества, находящегося в муниципальной казне", "выявление бесхозяйного имущество" и т.д. хотя это относятся к должностным обязанностям специалистов Администрации.

Проверкой законности и результативности использования средств местного бюджета, направленных на финансирования мероприятий муниципальной целевой программы «Управление муниципальной собственностью городского округа Верхотурский на 2012 - 2014 годы» в 2012 - 2013 годах установлено, что в 2012 году МЦП предусмотрено выполнение мероприятий на сумму 4023.3 тыс. рублей, из них за счет средств местного бюджета - 1544.0 тыс. рублей и за счет средств областного бюджета - 2479.3 тыс. рублей .

На 2013 год МЦП предусмотрено выполнение мероприятий на сумму 525.0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

Решением Думы городского округа Верхотурский (далее - Дума) от 21 декабря 2011 №47 «О бюджете городского округа Верхотурский на 2012 год и плановый период 2013 2014 годов» (с изменениями) на 2012 год на реализацию МПЦ утверждено собственных средств местного бюджета в объеме 1544,0 тыс. рублей и Решением Думы от 18 декабря 2012 года №89 «О бюджете городского округа Верхотурский на 2013 год» (с изменениями) на 2013 год на реализацию МПЦ утверждено собственных средств местного бюджета в объеме 525,0 тыс. рублей. Фактически в 2012 году на выполнение программных мероприятий израсходовано средств местного бюджета в объеме 1323.9 тыс. рублей или 85,7% от планируемых ассигнований, за 8 месяцев 2013 года - в объеме 151.8 тыс. рублей, что составляет 28.9% от планируемых ассигнований.

При анализе исполнения программных мероприятий установлено их не равномерное выполнение. Например, в 2012 году из шести мероприятий выполнено пять, мероприятие "Оценка стоимости муниципального имущества и оценка рыночной стоимости арендной платы" выполнено на 149.6%, а мероприятие "Инвентаризация и учет муниципального имущества" имеет нулевой процент выполнения и т.д.

В 2013 году эта тенденция сохраняется, из шести запланированных мероприятий, на момент проверки реализовано три программных мероприятия: "Обеспечение сохранности муниципального имущества", "Проведение межевания земель с постановкой на кадастровый учет" и "Проведение кадастровых работ по выделу земельных участков сельскохозяйственного назначения, находящихся в коллективно - долевой собственности" имеют нулевой процент реализации.

Денежное обязательство Администрации, принятое в 2013 году в целях реализации программного мероприятия "Проведение межевания земель с постановкой на кадастровый учет...." (договор от 12.04.2013г. №6 на сумму 99.9 тыс. рублей) не исполнено, работы предусмотренные договором не выполнены, мероприятие не реализовано. По другим программным мероприятиям, процент реализации составил 434.3%, 230.0%, 177.3% .

В 2012 году средства местного бюджета в объеме 25.0 тыс. рублей направленные на оплату за курсы повышения квалификации по теме «Эффективность управления имуществом» по договору 17 от 13.09.2012г. СРОО «Ассоциация депутатов органов местного самоуправления» специалисту комитета по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа Верхотурский. не отвечает целям и задачам МПЦ, а потому программным мероприятием быть не может.

Таким образом, мероприятие "Обучение муниципальных служащих", не правомерно включено в МЦП и средства местного бюджета в объеме 25.0 тыс. рублей израсходованы не правомерно.

В целях реализации мероприятий МЦП Администрация заключала договоры на выполнение работ (оказание услуг), т.е. принимала на себя обязанность уплатить исполнителю определенные денежные средства из местного бюджета. Установлено, что по договору от 09.07.2012г. №31 работы по межеванию земельных участков под индивидуальное жилищное строительство выполнены в полном объеме, что подтверждается фактическим предоставлением земельных участков жителям ГО, но из местного бюджета оплачено только 29.9 тыс. рублей, в виде предоплаты в размере 30% согласно условиям договора; для реализации мероприятия "Оценка стоимости муниципального имущества и оценка рыночной стоимости арендной платы" Администрация заключила 7 договоров с общим объемом финансирования 66.3 тыс. рублей, вместо 44.3 тыс. рублей, предусмотренных МЦП, таким образом средства местного бюджета в объеме 22.0 тыс. рублей использованы не обосновано.

В течении 2013 года программные мероприятия исполнялись не равномерно и не в соответствии с утвержденным планом МЦП, 3 мероприятия имеют нулевое исполнение, выполнение 3-х мероприятий превышает плановые объемы на 179.2 тыс. рублей, таким образом средства местного бюджета в объеме 179.2 тыс. рублей использованы не обосновано.

В 2013 году заключен договор от 12.0.2013г. №6 на сумму 99.9 тыс. рублей на межевание земель с постановкой на кадастровый учет на 10 земельных участков для индивидуального жилищного строительства и предоставления однократно бесплатно в собственность граждан в соответствии с законом Свердловской области от 07.07.2004. №18-ОЗ, основанных на потребности городского округа. На момент проверки указанное денежное обязательство к бюджетному учету не принято, аванс в размере 30% от суммы договора в размере 29.7 тыс. рублей не перечислен, при наличии лимитов бюджетных обязательств, работы не выполнены и мероприятие не реализовано.

Выборочной проверкой исполнения денежных обязательств Администрации, принятых для реализации программных мероприятий и платежных документов установлено:

в соответствии с п. 2.2.1 договора подряда от 09.04.2013 года №32 (далее - договор №32) "Заказчик" обязался внести предварительный платеж в размере 20% от стоимости работ в течении 5 банковских дней, т.е. не позднее 16.04.2013 года. Фактически предварительный платеж в размере 10646 рублей внесен на основании счета №21-00000029 от 09.04.2013г. только 28.06.2013г., со ссылкой на договор от 09.04.2013г. №30, вместо договора №32, платежным поручении от 24.06.013г. №614. В результате работы о переоценке строений, помещений и сооружений, необходимой для целей налогообложения выполнены и сданы по акту приема - передачи б/н от 30.09.2013г. На момент проверки, при наличии лимита бюджетных обязательств (далее - ЛБО), денежное обязательство администрацией не исполнено (санкции за неисполнение условий договора №32 сторонами не предусмотрены);

в соответствии с п. 2.2 договора на выполнении услуг по оценке от 18.02.2013г. №17/13 (далее - договор №17/13) "Заказчик" обязался произвести оплату за выполненные работы не позднее 10 дней с момента подписания акта сдачи - приемки. Фактически оплата в размере 10.0 тыс. рублей внесена 20.03.2013г. по акту сдачи - приемки от 25.02.2013г. №17/13, вместо 07.03.2013г. (санкции за несвоевременный платеж договором №17/13 не предусмотрены);

в соответствии с п. 2.2 договора на выполнение инвентаризационных - технических работ от 13.05.2013г. №9 (далее - договор №9) "Заказчик" обязался произвести в течение 2-х банковских дней с момента подписания договора №9 предварительный платеж в размере 100% от стоимости работ . Договор №9 подписан 13.05.2013г., предварительный платеж в сумме 20380, 91 рублей внесен 28.06.2013г. платежным поручением от 24.06.2013г. №613 и т.д., вместо 16.05.2013г., при наличии ЛБО;

в соответствии с 2.1 муниципального контракта оказание услуги по подготовке технического плана газораспределительных сетей, расположенных в заречной части г. Верхотурья от 08.08.2013г №0362300004013000007-П "Заказчик" обязался в течение пяти рабочих дней, после подписания акта приема - сдачи работ, перечислить на счет "Подрядчика" средства местного бюджета в объеме 79.9 тыс. рублей. Акт приема - передачи работ №88 подписан 17.08.2013г., но на момент проверки работы не оплачены, при наличии лимитов бюджетных обязательств у Администрации.

Провести оценку эффективности расходования средств местного бюджета, выделенных на реализацию МЦП, с целью определения эффективности выполнения и своевременности выделения бюджетных ассигнований на финансирование мероприятий МЦП в 2012 - 2013 годах возможным не представляется, в связи с отсутствием в МЦП критериев для их оценки. За 2012 год бюджетные поступления в доходы местного бюджета от управления муниципальной собственностью увеличилась на 15% по сравнению с поступлениями за 2011 год (в 2011 году - 4804.2 тыс. рублей, в 2012 году - 5549.3 тыс. рублей).

В ходе проверки своевременности выделения бюджетных ассигнований, по вышеуказанным денежным обязательствам, установлено что заявки на выделение ассигнований из местного бюджета оформляются не своевременно, а объем выделяемых ассигнований ниже заявленного объема на 20.5 %, таким образом Администрация не исполняет свои денежные обязательства, принятые в рамках реализации мероприятий МЦП, ассигнования из местного бюджета на выполнение мероприятий МЦП выделяются не своевременно, что приводит к росту кредиторской задолженности и риску необоснованных расходов местного бюджета в виде пени и штрафа за задержку платежа, предусмотренного денежным обязательством.

**IV. Выводы и предложения:**

1**.** Задачи и результат, который предполагалось достичь в ходе реализации мероприятий МЦП в проверяемый период не изменялись.

2. Реализация мероприятий МЦП в 2012 году частично выполнила задачу по увеличению доходов местного бюджета.

3. Программные мероприятия выполняются не в соответствии с планом и не в полном объеме.

4. Средства местного бюджета в объеме 25.0 тыс. рублей , направленные на оплату за курсы повышения квалификации муниципального служащего израсходованы не правомерно.

5. Средства местного бюджета в объеме 201.2 тыс. рублей направленные на исполнение денежных обязательств, принятых в рамках реализации программных мероприятий использованы не обоснованно.

6. Администрация не исполняет свои денежные обязательства, принятые в рамках реализации мероприятий МЦП, ассигнования из местного бюджета на выполнение мероприятий МЦП выделялись не своевременно, что приводило к росту кредиторской задолженности и риску необоснованных расходов местного бюджета в виде пени и штрафа за задержку платежа, предусмотренного денежным обязательством.

7. В МЦП не определены целевые показатели, которые должны использоваться при её оценке, не обоснованна финансово-экономическая эффективность и общественная значимость МЦП для жителей городского округа, не определена доходная бюджетная составляющая, получаемая в результате реализации программных мероприятий.

**Предложения:**

1. Денежные обязательства, заключаемые для реализации программных мероприятий, принимать на основании и в соответствии с планом мероприятий МЦП.

2. Для предотвращения роста кредиторской задолженности и риска необоснованных расходов местного бюджета в виде пени и штрафа за задержку платежа, своевременно выделять ассигнования из местного бюджета на исполнение денежных обязательств, принятых для реализации программных мероприятий МЦП.

3. Определить целевые показатели, которые должны использоваться при оценке МЦП, обосновать финансово-экономическая эффективность и общественная значимость МЦП для жителей городского округа, определить доходную бюджетную составляющую, получаемую в результате реализации программных мероприятий.

4. Направить обзорное письмо по итогам контрольного мероприятия в Финансовое управление для сведения.

5. Направить представление по результатам контрольного мероприятия в Администрацию.

Руководитель рабочей группы

председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.М. Кокоулина