

КОПИЯ
ВЕРНА

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ (РОССИЯ)

Пермский край

Соликамская городская Дума V созыва

РЕШЕНИЕ

от «25» июня 2014 г.

№ 694

Об отчете о деятельности Контрольно- счетной палаты Соликамского городского округа за 2013 год

В соответствии со статьей 32.1. Устава Соликамского городского округа, статьей 23 Положения о Контрольно-счетной палате Соликамского городского округа, утвержденного решением Соликамской городской Думы от 28.09.2011 № 113, рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа за 2013 год,

Соликамская городская Дума РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет Контрольно - счетной палаты Соликамского городского округа за 2013 год.

2. Поручить Контрольно-счетной палате Соликамского городского округа в срок до 1 сентября 2014 года разработать и представить на рассмотрение Соликамской городской Думы проекты муниципальных правовых актов, предусматривающих:

1) порядок проведения Контрольно-счетной палатой Соликамского городского округа финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ;

2) порядок осуществления полномочий Контрольно-счетной палатой Соликамского городского округа по внешнему муниципальному финансовому контролю.



КОПИЯ
ВЕРНА

3. Решение вступает в силу со дня принятия, подлежит опубликованию в газете «Соликамский рабочий» и размещению на официальном сайте Контрольно-счетной палатой Соликамского городского округа в информационно - телекоммуникационной сети Интернет.

Председатель Соликамской
городской Думы



Н.А.Осокин

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Соликамского городского округа за 2013 год

г. Соликамск

16 мая 2014 года

1.ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа (далее по тексту - КСП, Контрольно-счетная палата) за 2013 год подготовлен в соответствии с требованиями статьи 23 Положения о Контрольно-счетной палате Соликамского городского округа (далее по тексту Положение, Положение о КСП) о ежегодном представлении Соликамской городской Думе отчета о деятельности КСП.

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены Уставом Соликамского городского округа, Положением о Контрольно-счетной палате, Положением о бюджетном процессе.

Как постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-счетная палата реализует свои полномочия в соответствии с бюджетным законодательством, муниципальными правовыми актами, на основе годового плана работы, сформированного с учетом поручений и предложений Соликамской городской Думы.

Организация деятельности КСП в 2013 году строилась на основе принципов законности, независимости, объективности, ответственности и гласности.

Контрольно-счетная палата в течение 2013 года осуществляла следующие полномочия:

по организации и проведению оперативного контроля за исполнением бюджета Соликамского городского округа в отчетном году;

по проведению контрольных мероприятий и тематических проверок;

по экспертизе проекта бюджета городского округа;

по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Соликамского городского округа;

по экспертизе муниципальных правовых актов, муниципальных программ и иных документов, затрагивающих вопросы бюджета Соликамского городского округа;

по подготовке и внесению предложений по совершенствованию бюджетного процесса в Соликамском городском округе;

по подготовке и представлению аналитических материалов по исполнению бюджета города в отчетном году.

2. КОНТРОЛЬ ЗА ФОРМИРОВАНИЕМ И ИСПОЛНЕНИЕМ БЮДЖЕТА СОЛИКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

Одной из основных задач КСП в отчетном периоде являлось обеспечение единой системы контроля за исполнением бюджета Соликамского городского округа, реализуемого на трех последовательных стадиях:

предварительного контроля проекта бюджета Соликамского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годы, муниципальных правовых актов и иных документов, затрагивающих вопросы местного бюджета;

текущего контроля за исполнением бюджета в 2013 году, а также в ходе рассмотрения отдельных вопросов бюджета Соликамского городского округа на заседаниях комиссий;

последующего контроля исполнения бюджета Соликамского городского округа за 2012 год.

2.1. Предварительный контроль

В 2013 году предварительный контроль осуществлялся КСП путем проведения экспертизы проектов решений Соликамской городской Думы. По результатам рассмотрения, КСП готовится заключение по проекту. Заключение может содержать предложения, рекомендации по внесению изменений в представленный проект решения.

2.1.1. За отчетный период, Соликамской городской Думой направлено на рассмотрение в Контрольно-счетную палату 48 проектов решений Соликамской городской Думы. Из них 8 - проекты решений Соликамской городской Думы по внесению изменений в бюджет Соликамского городского округа. По всем проектам решений КСП подготовлены заключения и представлены в Соликамскую городскую Думу.

При наличии у КСП замечаний, на предварительном этапе подготовки заключения по проекту решения Соликамской городской Думы, осуществлялось взаимодействие с разработчиками проекта, с целью устранения недостатков документа до подготовки заключения по проекту в окончательной форме.

Такая организация работы по подготовке заключений по проекту решения позволяет решить следующие задачи:

повысить качество представленных на рассмотрение Соликамской городской Думы документов, что положительно сказалось на эффективном исполнении местного бюджета;

упростить рассмотрение вопросов при принятия решений Соликамской городской Думой.

2.1.2. Важнейшей составляющей предварительного контроля является *экспертиза проекта решения о бюджете Соликамского городского округа на 2014 год и плановый период 2015-2016 годов.*

При подготовке заключения учтена необходимость реализации положений, сформулированных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 13.06.2013г., содержащем основные направления и ориентиры бюджетной политики в 2014 -2016 годах, в Указах Президента от 07 мая 2012 года.

Проанализирована работа управления экономической политики администрации города по составлению прогноза социально-экономического развития на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

Проверено наличие и оценено состояние нормативной и методологической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей.

По результатам проведенной экспертизы были даны рекомендации администрации г. Соликамска.

Отметим основные из рекомендаций:

утверждать муниципальные программы не позднее 15 дней со дня внесения проекта решения о бюджете в Соликамскую городскую Думу;

после утверждения планируемых к финансированию муниципальных программ, надлежит включить их в реестр расходных обязательств в установленные сроки;

привести муниципальные программы во взаимное соответствие с Программой СЭР Соликамского городского округа;

внести изменения в положение о системе оплаты труда работников МКУ «Управление гражданской защиты г. Соликамска» в части механизма формирования ФОТ по водителям и техническому персоналу.

Все рекомендации Контрольно-счетной палаты были учтены Соликамской городской Думой при принятии проекта решения «О бюджете Соликамского городского округа на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» и взяты на контроль администрацией г.Соликамска.

2.2. Текущий (оперативный) контроль

В рамках текущего (оперативного) контроля в течение года осуществлялась подготовка аналитических справок на ежеквартальные отчеты об исполнении бюджета в Соликамском городском округе в 2013 году. За отчетный период КСП подготовлена информация о результатах исполнения бюджета Соликамского городского округа за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев, в которых проанализировано фактическое исполнение доходных и расходных статей бюджета по объему, структуре, проведен анализ, сформированы предложения о необходимости планомерного исполнения расходной части бюджета в целях эффективного освоения денежных средств.

2.3. Последующий контроль

Последующий контроль за исполнением бюджета проведен путем внешней проверки отчета по исполнению бюджета Соликамского городского округа за 2012 год.

Заключение по результатам внешней проверки отчетности главных распорядителей бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 2012 год представлено в Соликамскую городскую Думу и главе г. Соликамска.

По результатам проведенной внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 2012 год, установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств данным отчета об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 2012 год, а также подтверждена достоверность отчета об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 2012 год.

Однако, в ходе проведения проверки отчета об исполнении бюджета были выявлены следующие нарушения:

средства резервного фонда в размере 1 563,2 тыс. руб. выделенные на капитальный ремонт крыши многоквартирного дома признанного аварийным использованы неэффективно;

исполнение долгосрочных (ведомственных) целевых программ составляет 85,1%. При достаточно высоком проценте исполнения, выполненные мероприятия не всегда соответствуют целям и задачам программ;

администрацией г. Соликамска в 2011 – 2012 годах выносились неправомерные решения об отказе субъектам малого и среднего предпринимательства в реализации своих прав на выкуп арендуемого недвижимого имущества, что в дальнейшем привело к взысканию убытков с казны Соликамского городского округа, использованию средств резервного фонда.

По результатам проведения экспертизы Соликамской городской Думе было предложено утвердить отчет об исполнении бюджета за 2012 год.

3. КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

За отчетный период проведено 18 контрольных мероприятий в отношении 11 объектов контроля.

При проведении контрольных мероприятий проанализировано расходование средств в объеме 317 060,7 тыс.рублей, в том числе бюджетных 292 338,7 тыс. рублей (без учета внешней проверки).

Финансовых нарушений выявлено на сумму 22 056,9 тыс. рублей.

3.1. Контрольное мероприятие по результатам проверки обоснованности выделения субсидий на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по содержанию и ремонту общедомового имущества ветхих многоквартирных домов за 2011 – 2012 годы.

Проверяемая организация: управление городского коммунального хозяйства администрации города Соликамска.

В процессе проведения контрольного мероприятия установлено:

утвержденный порядок предоставления субсидий управляющим организациям (ТСЖ) на возмещение части затрат в связи с оказанием услуг по содержанию и ремонту общего имущества ветхих многоквартирных домов не содержит понятие «ветхого дома» и не определяет порядок признания дома ветхим;

утвержденный порядок предоставления субсидий управляющим организациям (ТСЖ) на возмещение части затрат в связи с оказанием услуг по содержанию и ремонту общего имущества ветхих многоквартирных домов не предусматривает предоставление субсидий на содержание и ремонт общего имущества многоквартирных аварийных домов. Выделение субсидии на ремонт аварийных домов в размере 454 126,85 руб., признано нецелевым расходованием бюджетных средств;

аварийные дома, процент износа которых удовлетворяет требованиям предъявляемым к понятию ветхого дома, должны быть признаны ветхими и внесены в соответствующий перечень домов;

договоры на предоставление субсидии заключались в нарушение установленного порядка;

установлен факт неправомерного перечисления субсидий в общей сумме 339 177,31 рублей.

3.2. Контрольное мероприятие по результатам проверки использования средств местного бюджета, выделенных на капитальный ремонт многоквартирного аварийного дома по адресу г. Соликамск, ул. Пятилетки, 2/ул. Кирова, 6.

Проверяемые организации: администрация города Соликамска, Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства города Соликамска».

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:

не принят муниципальный правовой акт, устанавливающий сроки отселения жильцов аварийного дома;

в отношении признанного в установленном порядке аварийным и подлежащим сносу дома, не должны предполагаться какие-либо затраты на восстановление. Учитывая неудовлетворительное состояние стен дома, перекрытий, фундамента, средства в сумме 1563,2 тыс. руб. потрачены неэффективно;

муниципальный контракт заключен без проведения конкурсных процедур в отсутствие обстоятельств непреодолимой силы, в действиях заказчика усматривается нарушение ФЗ № 94-ФЗ.

3.3. Контрольное мероприятие по проверке эффективности расходования в 2012 году средств местного бюджета на реализацию мероприятия «Распределительный газопровод низкого давления, ул. Набережная» по «Программе комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры Соликамского городского округа на 2011-2016г.г.».

Проверяемая организация – Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства города Соликамска»

В процессе проведения контрольного мероприятия нарушения не выявлены.

3.4. Контрольное мероприятие по проверке целевого и эффективного использования средств бюджета Соликамского городского округа в рамках проекта «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы (МБОУ ДОД ДЮСШОР)».

Проверяемые организации: муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва», Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства города Соликамска».

В процессе проведения контрольного мероприятия выявлено:

установлен факт оплаты невыполненных работ на общую сумму 282 146,11 руб.;

в связи с нарушением сроков выполнения ремонтных работ к подрядчику следует применить штрафные санкции (неустойку) исходя из размера 0,1% от общей цены контракта за каждый день просрочки;

не производилось начисление и уплата налога на имущество;

в здании МОУ ДОД «ДЮСШОР» не обеспечена сохранность недвижимого имущества.

3.5. Контрольное мероприятие по проверке эффективности расходования средств в рамках приоритетного регионального проекта «Достойное жилье» подпроект «Ликвидация ветхих (аварийных) домов» за 2012 год.

Проверяемая организация: администрация города Соликамска

В процессе проведения контрольного мероприятия выявлено:

в нарушение порядка реализации регионального проекта «Достойное жилье» безвозмездная субсидия на приобретение жилого помещения предоставлена юридическому лицу ОАО «Уралкалий»; расходование средств в данной части в сумме 611 912,00 руб. является неправомерным;

за нарушение сроков выполнения работ по сносу дома по адресу: г. Соликамск, ул. Спортивная, 3 не предъявлена неустойка размер которой составляет 103 585,58 руб.

3.6. Контрольное мероприятие по проверке целевого и эффективного использования средств местного бюджета направленных на реализацию «ВЦП «Развитие технического творчества детей и молодежи г. Соликамска» на 2012-2014 годы

Проверяемая организация: управление образования администрации города Соликамска.

В процессе проведения контрольного мероприятия выявлено:

нецелевое расходование средств в размере 3 800,0 руб. потраченных на приобретение 2 ремонтных комплектов для звукового оборудования;

неэффективно израсходованы средства местного бюджета в размере 89 549,0 руб., потраченные на приобретение имущества, не применяемого в образовательной деятельности технической направленности.

3.7. Контрольное мероприятие по проверке результативности расходования средств местного бюджета, направленных на отлов и содержание безнадзорных животных за 2012 год.

Проверяемая организация: администрация города Соликамска.

В процессе проведения контрольного мероприятия выявлено:

при формировании начальной (максимальной) цены контрактов на отлов безнадзорных животных в 2012 году заказчиком не устанавливался механизм определения цены;

в нарушение условий муниципальных контрактов оплачивался ветеринарный осмотр, который фактически не производился, сумма неправомерно использованных средств составила 14 907,78 рублей;

3.8. Контрольное мероприятие по проверке эффективности расходования средств местного бюджета, направленных на проведение капитального ремонта МБОУ «Основная общеобразовательная школа № 16».

Проверяемая организация: Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства города Соликамска».

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения:

в соответствии с условиями муниципального контракта подрядчик ООО «Элемент Проект» разработал проектно-сметную документацию согласно требованиям технического задания. Заказчиком в лице МКУ «УКС г. Соликамска» техническое задание изначально составлено некорректно, что повлекло привлечения дополнительного финансирования для устранения несоответствий. Средства, оплаченные за разработку раздела «Конструктивные и объемно-планировочные решения» в сумме 75 540,0 руб. использованы неэффективно;

работы по проверке достоверности определения сметной стоимости КГАУ «Управление государственной экспертизы Пермского края» не выполнены, договор расторгнут на основании соглашения от 25.12.2012 г. На момент

проведения проверки средства ранее оплаченного аванса в сумме 6 000,0 руб. не возвращены, что является необоснованной дебиторской задолженностью.

3.9. Контрольное мероприятие по проверке целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на реализацию ВЦП «Адресная социальная поддержка населения Соликамского городского округа на 2011-2013 годы»

Проверяемая организация: администрация города Соликамска.

В процессе проведения контрольного мероприятия выявлено:

в нарушение установленного порядка оказывалась материальная помощь дезадаптированным гражданам (в основном – лицам, освободившимся из мест лишения свободы) на восстановление документов (паспорт, свидетельство об ИНН). Средства местного бюджета в размере 19,5 тыс. руб., выплаченные гражданам на восстановление документов, использованы неправомерно.

3.10. Контрольное мероприятие по проверке использования средств местного бюджета, выделенных в 2012 году по ГРБС «ОМС администрация г. Соликамска» на лесоохранные и лесовосстановительные мероприятия.

Проверяемая организация: МКУ «Управление по охране окружающей среды и природопользованию г. Соликамска».

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения:

в Положении о городских лесах не определен орган, осуществляющий контроль за использованием, охраной, защитой и воспроизводством городских лесов;

лесохозяйственный регламент не утвержден, разработан без выдела на городских лесах лесничеств и лесопарков;

средства местного бюджета, затраченные на проект освоения лесов, израсходованы неправомерно;

в отсутствие деления городских лесах на лесничества (лесопарки), при неутвержденном лесохозяйственном регламенте, средства затраченные на его разработку следует рассматривать как использованными неэффективно;

в нарушение ФЗ № 94-ФЗ на выполнение одноименных работ в течение 3 квартала размещен заказ на сумму, превышающую установленного Центральным банком РФ предельного размера расчетов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке (100,0 тыс. руб.). Также следует отметить, что заключение договора на проведение рубок (прореживание) без проведения конкурсных процедур привело к нарушению ФЗ «О защите конкуренции» путем предоставления ООО «Лесное» преимущественного права заключения договора;

при заключении договоров не соблюдается утвержденная Приказом Федерального агентства лесного хозяйства № 318 от 26.07.2011г. форма договора купли – продажи лесных насаждений, требования гражданского законодательства;

учитывая отсутствие нормативно правового акта об утверждении лесохозяйственного регламента, средства на проведение лесоохранных и лесовосстановительных мероприятий в сумме 400,0 тыс. руб. использованы неправомерно.

3.11. Проведено совместное с Соликамской городской прокуратурой контрольное мероприятие по проверке ГБОУ СПО «Соликамский политехнический техникум» о нарушении трудовых прав и дискриминации в оплате труда.

Проверяемая организация: ГБОУ СПО «Соликамский политехнический техникум».

В процессе проведения контрольного мероприятия нарушения трудового законодательства в части оплаты труда не выявлены.

3.12. Контрольное мероприятие по проверке вопросов использования имущества казны Соликамского городского округа за 2012 год и 1 полугодие 2013 года.

Проверяемая организация: управление имущественных отношений администрации города Соликамска.

В процессе проведения контрольного мероприятия выявлено:

в нарушение п. 1.4.1 Положения о порядке ведения и структуре Единого реестра объектов муниципальной собственности, учет по жилищному фонду не ведется;

методикой расчета платы за аренду имущества не регламентирован механизм отнесения конкретного арендатора к тому или иному коэффициенту типа деятельности арендатора;

не проведена государственная регистрация договора аренды недвижимого имущества, заключенного с ОАО «Соликамский магниевый завод»;

положением № 408, в противоречие с правовыми актами, имеющими высшую юридическую силу, ограничена возможность предоставления муниципального имущества Соликамского городского округа в безвозмездное пользование федеральным и государственными органам, учреждениям;

при расчете арендной плате в отношении двух арендаторов неверно применены коэффициенты деятельности. В ходе проверки доначислена и возмещена арендодателю сумма арендных платежей в размере 157 417,33 рублей; общая сумма недоначисленной арендной платы по двум договорам аренды составила 515 477,04 рублей;

установлены факты недостоверного отражения задолженности по арендным платежам по состоянию на 01.01.2013г. в сумме 331,3 тыс. рублей;

на содержание имущества казны в 2012 году расходы составили 1060,3 тыс. руб. или 100% от плана. В общей структуре расходов основную долю расходов (47,9%) составляет охрана свободных помещений казны;

установлено, что передача муниципального имущества по договорам аренды и безвозмездного пользования в бюджетном учете управления не отражается, учет на забалансовых счетах не ведется.

3.13. Контрольное мероприятие по проверке эффективности использования средств бюджета, направленных на проведение капитального ремонта МБМУ «Городская больница № 2», детской поликлиники № 2 и филиала детской поликлиники № 1 МБМУ «Городская детская больница».

Проверяемые организации: Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства города Соликамска», Муниципальное бюджетное медицинское учреждение «Городская детская больница».

В процессе проведения контрольного мероприятия выявлено:

средства, затраченные на монтаж приточно-вытяжной вентиляции в размере 3706,4 тыс. руб. израсходованы неэффективно;

средства, затраченные на разработку ПСД в размере 392,0 тыс. рублей израсходованы неэффективно.

3.14. Контрольное мероприятие по проверке эффективности и экономности использования средств местного бюджета в 2012 году органом местного самоуправления Соликамского городского округа администрация г. Соликамска на осуществление мероприятий по опубликованию муниципальных правовых актов и оплате информационных услуг, в том числе предусмотренных целевыми и ведомственными программами городского округа, утвержденными администрацией г. Соликамска.

Проверяемая организация: администрация г. Соликамска.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения:

в нарушение Бюджетного кодекса РФ администрацией г. Соликамска осуществлялась ежегодная пролонгация договора на оказание услуг по публикации нормативно-правовых актов заключенного с МУП «Соликамск-Медиа»;

нарушается порядок расчетов по муниципальным контрактам;

в нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н. инвентаризация расчетов за 2011 год не проведена должным образом, что повлекло за собой образование в 2012 году просроченной кредиторской задолженности предыдущего года;

оплата услуг, оказанных в рамках ВЦП «Создание электронного правительства на территории Соликамского городского округа в 2011 году», осуществлялась за счет средств ВЦП «Создание электронного правительства на территории Соликамского городского округа в 2012-2014 годах»;

в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, в 2012 году администрацией г. Соликамска допущено принятие бюджетных обязательств, сверх предусмотренных на эти цели лимитов бюджетных обязательств;

в нарушение ФЗ № 94-ФЗ администрацией г. Соликамска заключены муниципальные контракты путем проведения запроса котировок на одноименные услуги (услуги в области кино, радиовещания, телевидения театра и видах искусства прочих) на общую сумму 715 000 руб.

3.15. Совместное с Соликамской городской прокуратурой контрольное мероприятие по проверке расходования средств фонда оплаты труда, материального стимулирования работников за 2012-2013 учебный год муниципального автономного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 2».

Проверяемая организация: муниципальное автономное общеобразовательное учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 2».

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения:

при определении расчетной стоимости аудиторной нагрузки педагогических работников, работающих в коррекционных классах, необоснованно применен коэффициент, повышающий базовую сумму выплат;

стимулирующие выплаты установлены с нарушением установленного порядка;

имеются разночтения между критериями и количеством баллов в представленных на проверку оценочных листах и утвержденными в Положении;

увеличение (в 10 раз) стоимости отрицательного балла при оценке результативности выполнения функций классного руководителя в итоге приводит к необоснованному значительному снижению баллов, заработанных педагогом за результаты обучающей деятельности;

проверенные оценочные листы, служащие основанием для определения размера стимулирующих выплат, ненадлежаще оформлены, а значит не могут служить первичными документами для начисления заработной платы;

приказ от 22.03.2013 г. № 127 «О стимулировании работников образовательного учреждения по итогам 3 четверти 2012-2013 учебного года» издан ранее проведения заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат (протокол от № 5 от 25.03.2013 г.);

приказ № 79 от 19.02.2013 г. «О стимулировании коллектива образовательного учреждения» издан без решения комиссии по распределению стимулирующих выплат;

при установлении множественных расхождений между протоколами заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат и приказами директора, сделан вывод о бессистемности по лишениям стимулирующих выплат и назначении дополнительных выплат без решения комиссии. В протоколах не содержится информация, по каким основаниям работнику назначены дополнительные стимулирующие выплаты, которые отражены в приказах на оплату;

имеются расхождения между данными бухгалтерской программы и фактическим перечислением средств;

излишне начислена и выплачена доплата за выполнение дополнительных функций;

производились доплаты за выполнение функций дворника и бухгалтера в суммах значительно превышающих заработную плату согласно штатному расписанию;

без подтверждающего документа устанавливалась ежемесячная надбавка в за высшую квалификационную категорию;

при начислении заработной платы за ведение электронных дневников применялась стоимость не соответствующая стоимости, утвержденной Постановления Правительства Пермского края «Об утверждении расчетных показателей по расходам бюджета Пермского края на текущий год и плановый период;

порядок начислений доплат до минимального размера труда (МРОТ) не соответствует законодательству.

3.16. Контрольное мероприятие по проверке финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Соликамск-МЕДИА»

Проверяемая организация: МУП «Соликамск-МЕДИА».

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения:

в нарушение ФЗ № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» заключены договоры аренды принадлежащих руководителям МУП «Соликамск-МЕДИА» транспортных средств, без согласования сделки с учредителем;

в нарушение условий договоров производились расходы на мойку автомобилей. В результате выборочной проверки установлено, что в 2012 году расходы по оплате мойки арендованных автомобилей составили 9 350,0 руб. Данные средства использованы неправомерно.

3.17. Контрольное мероприятие по проверке списания в 2011-2012 годах безнадежной к взысканию задолженности в бюджет Соликамского городского округа по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (включая земельные участки).

Проверяемая организация: управление имущественных отношений администрации г. Соликамска.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения:

операции по отражению нереальной к взысканию задолженности не отражаются на счетах бюджетного учета в УИО;

в действующем Положении о признании безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым доходам в бюджет Соликамского городского округа не определен порядок учета задолженности на забалансовых счетах и восстановления сумм ранее списанной задолженности;

недостаточно организован контроль над исполнением условий договоров аренды имущества казны в части своевременной оплаты;

в отчете об исполнении бюджета Соликамского городского округа не содержится информации о списанной за отчетный год безнадежной к взысканию задолженности.

3.18. Контрольное мероприятие по проверке финансовой деятельности МБУ «Управление благоустройства г. Соликамска».

Проверяемая организация: МБУ «Управление благоустройства г. Соликамска».

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения:

право оперативного управления на объекты недвижимости, закрепляемые за учреждением, не зарегистрировано в установленном законом порядке;

автомобильные дороги, объекты дорожной инфраструктуры, сети наружного освещения Соликамского городского округа не зарегистрированы в установленном порядке;

часть закрепленного за учреждением имущества балансовой стоимостью 1085,7 тыс. руб. в проверяемом периоде не использовалась для непосредственной деятельности МБУ «УБ»;

не представлены расчеты по обоснованию сумм арендной платы по ряду договоров аренды земельного участка Воскресенской площади;

сдача в аренду части земельного участка Воскресенской площади осуществлялась без согласия собственника земельного участка;

отмечены факты излишнего начисления заработной платы;

уборка прилегающей территории производится за счет средств МБУ «УБ» при этом право на земельный участок, расположенный под зданием по Черняховского, д. 10 не оформлено. В здании располагаются три юридических лица, при этом следует отметить, что уборка территории не разграничена между ними. Считаем, что средства за период с января по сентябрь 2013 года по данному договору в размере 45 000,0 руб. использованы не обоснованно;

первичные учетные документы (путевые листы) оформляются с нарушением требований действующего законодательства;

в нарушение требования Федерального закона «О безопасности дорожного движения» водитель не проходит предрейсовый медицинский осмотр.

4. НОРМОТВОРЧЕСКАЯ, МЕТОДИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

Согласно статье 12 Положения о Контрольно-счетной палате Соликамского городского округа, внутренние вопросы Контрольно-счетной палаты, определение обязанностей аудиторов Контрольно-счетной палаты, распределение обязанностей между сотрудниками, порядок подготовки и проведения

контрольных мероприятий регулируются Регламентом, утверждаемым председателем Контрольно - счетной палаты, и разрабатываемыми на его основе инструкциями.

В связи с изменением в 2013 году ряда нормативно-правовых актов Контрольно-счетной палатой были подготовлены соответствующие изменения в части полномочий в положение о Контрольно-счетной палате, которые утверждены решением Соликамской городской Думы № 512 от 25.09.2013г.

Совместно с финансовым управлением администрации города Соликамска, Контрольно – счетной палатой подготовлен проект решения о внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Соликамском городском округе. Изменения приняты решением Соликамской городской Думы № 532 от 30.10.2013г.

По состоянию на 01.01.2013 года численность сотрудников составила 5 человек, все имеют высшее образование.

Организация работы палаты базируется на постоянном повышении уровня профессиональных знаний сотрудников.

В течение отчетного года четыре сотрудника прошли обучение на краткосрочных курсах повышения квалификации. Два специалиста обучались по программе «Специалист в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (40 часов и 72 часа), один по программе « Антикоррупционная политика на муниципальном уровне» (72 часа), один по программе «Обучение сметному делу на базе ПК Гранд- смета»(72 часа).

В течение 2013 года должностные лица Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа приняли участие в 54 заседаниях постоянных депутатских комиссий, 16 заседаниях Соликамской городской Думы, публичных слушаниях, в заседаниях рабочей группы по бюджету.

Контрольно-счетная палата принимала участие в работе совещаний, проводимых Ассоциацией контрольно-счетных органов Пермского края.

В целях повышения эффективности работы контрольно-счетной палаты, разработки методологии контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности, рассмотрения вопросов планирования, результатов контрольных мероприятий, заслушивания отчетов получателей средств бюджета Соликамского городского округа в 2013 году функционировала коллегия КСП.

В отчетном году подготовлено и проведено 12 заседаний Коллегии КСП.

В 2012 году подписано соглашение о взаимодействии с Соликамской городской прокуратурой. В рамках достигнутого соглашения, с 01 января 2013 года производится обмен информацией о законности движения средств местного бюджета, проводятся совместные контрольные мероприятия, совместные консультации по вопросам, регулируемым соглашением.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно – счетной палатой, Соликамской городской прокуратурой разрешаются вопросы о возможности привлечения виновных лиц к уголовной ответственности.

5. КОНТРОЛЬ ПО ИТОГАМ ПРОВЕДЕННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ. ЭФФЕКТИВНОСТЬ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

5.1. Контрольно-счетная палата систематически анализирует итоги проводимых контрольных и аналитических мероприятий, контролирует выполнение предложений и представлений, направленных по результатам проверок. Контроль осуществляется в следующих формах:

- часть нарушений устраняется организациями в ходе проводимых контрольных мероприятий. В этом случае контроль производится непосредственно в ходе мероприятия на объекте путем проверки подтверждающих первичных документов. Результаты такого контроля отражаются в акте, составляемом по итогам контрольного мероприятия;

- представители организаций, в которых была осуществлена проверка, докладывают о принятых и принимаемых мерах в ходе рассмотрения заключений (актов) КСП по результатам проведенных мероприятий;

- представители организаций, в которых была осуществлена проверка, представляют информацию об устранении выявленных нарушений и недостатков в Контрольно-счетную палату;

- Контрольно-счетной палатой отслеживаются изменения, вносимые в муниципальные правовые акты.

Исполнено проверяемыми организациями и снято КСП с контроля 13 представлений и 2 предписания.

Все отчеты по результатам контрольных мероприятий, в соответствии с Положением о КСП, направлены в Соликамскую городскую Думу и главе города Соликамска с предложениями принять исчерпывающие меры по устранению нарушений и недостатков, установленных в ходе проведения проверок. В соответствии с соглашением с Соликамской городской прокуратурой все отчеты направлены им на рассмотрение.

В истекшем году продолжена практика рассмотрения результатов контрольных мероприятий на постоянных депутатских комиссиях Соликамской городской Думы. Это позволяет более оперативно устранять нарушения бюджетного законодательства с целью повышения бюджетной дисциплины, что в итоге приводит к более эффективному расходованию бюджетных средств.

В 2013 году 2 руководителя проверяемых организаций привлечены к дисциплинарной и административной ответственности.

Приведем результаты устранения нарушений по итогам нескольких мероприятий.

5.1.1. По результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета, выделенных на реализацию ВЦП «Создание электронного правительства на территории Соликамского городского округа» вынесено представление об устранении нарушений.

Во исполнение представления администрация г. Соликамска: разработала МПА о перечне информации о деятельности ОМС, подлежащей публикации в СМИ;

при осуществлении бухгалтерского учета введен новый порядок контроля за своевременной оплатой по муниципальным контрактам;

урегулирован вопрос об обоснованности взыскания неустойки по муниципальному контракту с ООО «Ти-Ай-Ти».

5.1.2. По результатам контрольного мероприятия «Проверка обоснованности выделения субсидий на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по содержанию и ремонту общедомового имущества ветхих многоквартирных домов за 2011-2012 годы» вынесено представление управлению городского коммунального хозяйства администрации города. Представление исполнено путем внесения изменений в Порядок предоставления субсидий, тем самым устранив нарушение в части использования средств в сумме **454,1 тыс. руб.** по нецелевому назначению на ремонт аварийных домов.

5.1.3. По результатам вынесенного представления по результатам проверки целевого и эффективного использования средств бюджета в рамках проекта «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы»:

привлечен к дисциплинарной ответственности и лишен выплат стимулирующего характера (**18,6 тыс. руб.**) директор МБОУ ДОД «Детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва»;

акты выполненных работ формы КС-2 скорректированы в сторону уменьшения на сумму **282,2 тыс. руб.**, в соответствии с рекомендациями КСП;

помещения, закрепленные на праве оперативного управления за МОУ ДОД «ДЮСШОР», учтены в самостоятельном балансе учреждения по балансовой стоимости **2 950,2 тыс. руб.**

5.1.4. По результатам вынесенного представления по результатам проверки использования средств бюджета на реализацию ВЦП «Адресная социальная поддержка населения Соликамского городского округа на 2011-2013 годы» администрацией г. Соликамска устранены недостатки в оформлении личных дел граждан, получивших социальную помощь; внесены изменения в Административный регламент оказания муниципальной услуги.

5.1.5. По результатам проведения контрольного мероприятия «Проверка использования средств местного бюджета, выделенных из резервного фонда администрации города Соликамска на капитальный ремонт многоквартирного аварийного дома по адресу: г. Соликамск, ул. Пятилетки, 2 /Кирова, 6» материалы

направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Пермскому краю. По итогам проверки, к административной ответственности (штраф в размере 50,0 тысяч рублей), привлечено должностное лицо. Штраф уплачен.

5.1.6. По результатам проведения контрольного мероприятия по проверке эффективности расходования средств в рамках приоритетного регионального проекта «Достойное жилье» подпроект «Ликвидация ветхих (аварийных) домов» за 2012 год администрацией г. Соликамска предъявлен иск к ОАО «Уралкалий».

5.1.7. По результатам вынесенного представления по результатам проверки эффективности расходования в 2012 году средств местного бюджета на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие технического творчества детей и молодежи г. Соликамска на 2012-2014 гг.» в бюджет возвращена сумма в размере **3,8 тыс. руб.**, использованная по нецелевому назначению.

5.1.8. По вынесенному по результатам проверки результативности расходования средств местного бюджета, направленных на содержание и отлов безнадзорных животных представлению, возвращена сумма в размере **14,9 тыс. руб.**

5.1.9. По результатам проведения контрольного мероприятия по проверке вопросов использования имущества казны Соликамского городского округа – управлением имущественных отношений доначислена и внесена арендаторами арендная плата по 3 договорам в размере **646,4 тыс. руб.;**

устранены нарушения законодательства в сфере бухгалтерского учета (на забалансовых счетах отражена стоимость муниципального имущества, переданного в возмездное пользование (аренду) и безвозмездное пользование).

5.1.10. По результатам проведения контрольного мероприятия по проверке списания в 2011-2012 годах безнадежной к взысканию задолженности в бюджет СГО по доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (включая земельные участки), в проверяемой организации устранены нарушения законодательства в сфере бухгалтерского учета.

5.1.11. По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2012 год установлено, что устранено нарушение, выявленное КСП в результате проверки поступления доходов в бюджет Соликамского городского округа от использования земельных участков, находящихся в собственности Соликамского городского округа и государственная собственность на которые не разграничена. После устранения нарушения балансовая стоимость «Нефинансовых активов имущества казны», отраженная в бухгалтерском учете, увеличилась в 13,8 раз (увеличение на **2 400 562,9 тыс. руб.**).

5.2. План работы Контрольно-счетной палаты на 2013 год сформирован исходя из необходимости реализации закрепленных за ней задач, с учетом решения постоянной депутатской комиссии Соликамской городской Думы. Из 19 проведенных мероприятий 7 инициированы Соликамской городской Думой. Помимо плановых, исполнены все внеплановые мероприятия.

5.3. С целью обеспечения информационной открытости для городского сообщества, пресс-релизы о проводимых контрольных мероприятиях и о результатах завершённых проверок, иная информация о текущей деятельности, размещались на Web-сайте КСП (www.ksp.solikam.ru).

Деятельность КСП освещалась в средствах массовой информации. Так, за отчетный год газетами «Наш Соликамск» и «Соликамский рабочий» опубликованы статьи и материалы, освещающие различные аспекты деятельности Контрольно-счетной палаты. Деятельность КСП освещалась и радиостанцией «Камская волна».

Для организации обратной связи с жителями города Соликамска, в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006г. № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», на официальном сайте КСП предусмотрен сервис, обеспечивающий возможность направления обращения в режиме онлайн.

Количественные показатели по информационным материалам представлены в приложении 1 к отчету.

5.4. Объем средств, предусмотренных в бюджете Соликамского городского округа на обеспечение деятельности КСП, в 2013 году составил 6145,9 тыс. рублей (в 2012 году – 5 250,0 тыс. рублей).

С учетом исполнения бюджета Соликамского городского округа, объем средств, израсходованных на обеспечение деятельности КСП Соликамского городского округа в 2013 году составил 5 982,2 тыс. рублей (в 2012г.- 5 128,5 тыс. рублей). Объем средств, израсходованных на обеспечение деятельности КСП Соликамского городского округа, приходящийся на одного сотрудника, в 2013 году составил 1 196,4 тыс. рублей (в 2012 году – 1 025,7 тыс. рублей).

Общий объем выявленных финансовых нарушений в 2013 году составил 22 056,9 тыс. рублей, при этом в ходе контрольных мероприятий устранено, возвращено в бюджет Соликамского городского округа 4 351,6 тыс. рублей.

Объем выявленных финансовых нарушений, приходящийся на одного сотрудника, составляет около 4 411,4 тыс. рублей. При этом сумма устраненных нарушений и возмещенных средств, на одного сотрудника составляет 870,3 тыс. рублей.

Общие показатели деятельности, характеризующие работу КСП в 2013 году можно объединить в таблицу:

№ п/п	Показатели	Ед.измерения	2012 год	2013 год
1	Проведено контрольных мероприятий	ед.	15	19
2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий	ед.	6	11
3	Объем средств, охваченных при проведении			

	контрольных мероприятий	тыс. руб.	2 205 996,5	2 077 009,3
4	Подготовлено экспертных заключений:	ед.	67	54
4.1	по проектам НПА ОМС	ед.	61	48
4.2	по прочим	ед.	6	6
5	Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, в том числе:	тыс. руб.	8 411,4	22 056,9
5.1	Нецелевое использование бюджетных средств	тыс. руб.	-	457,9
5.2	Неэффективное расходование средств бюджета	тыс. руб.	3 828,7	5 826,7
5.3	Прочие нарушения	тыс. руб.	4 582,7	15 772,3
6	Количество направленных представлений	ед.	9	7
7	Количество представлений снятых с контроля (исполненных)	ед.	3	13
8	Устранено финансовых нарушений, в том числе:	тыс. руб.	-	300,9
8.1	возмещено средств в местный бюджет	тыс. руб.	-	300,9
9	Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, в том числе возмещена доначисленная арендная плата 646,4 тыс. руб.	тыс. руб.	-	3 596,6
10	Устранены нарушения путем внесения изменений в НПА	тыс. руб.	-	454,1
11	Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб. СПРАВОЧНО: дДо 2012 г. земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности (в казне), не отражались в балансе УИО. При сдаче отчета об исполнении бюджета за 2012 год во исполнение замечаний КСП земельные участки были поставлены на баланс в сумме 2 400 562,9	тыс. руб.	-	2 400 664,3
12	Привлечено к административной и дисциплинарной ответственности	чел.		2

Подробная информация о выявленных нарушениях представлена на графике (Приложение № 2 к отчету).

6. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПЛАНИРУЕМЫЕ К РЕАЛИЗАЦИИ В 2014 ГОДУ

Приоритетом деятельности палаты на 2014 год остается контроль за использованием бюджетных средств, направляемых на реализацию задач, определенных в ежегодном Послании Президента Федеральному Собранию и Бюджетном послании Президента. Направления деятельности палаты определены в плане деятельности контрольно-счетной палаты на 2014 год предусматривающем проведение контрольных мероприятий в сфере бюджетных отношений и управления муниципальной собственностью.

В 2014 году КСП продолжит работу по совершенствованию внешнего финансового контроля, с учетом изменений, внесенных в Бюджетный кодекс Российской Федерации, Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств городского округа за 2013 год и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 2013 год проведена во втором квартале 2014 года.

Одним из полномочий КСП, является финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств местного бюджета, или влияющих на формирование и исполнение бюджета. Исполнению указанного полномочия, как и в отчетном периоде, в 2014 году будет уделяться особое внимание.

В 2014 году планируется проведение 13 контрольных мероприятий.

План контрольных мероприятий размещен на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

На 2014 год КСП поставлена задача систематического рассмотрения результатов контрольных мероприятий на заседаниях комиссий Соликамской городской Думы, что должно повысить информированность депутатского корпуса и способствовать росту ответственности за нарушения, выявленные КСП.

В течение 2014 года будет обеспечиваться обучение и повышение квалификации муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности КСП (планируется обучение 2 сотрудников).

Запланировано участие в работе Ассоциации контрольно-счетных органов Пермского края.

Председатель КСП продолжает принимать участие в ежеквартальном совещании правоохранительных органов.

В целях реализации принципа гласности в 2014 году продолжается работа по информированию населения о деятельности МКУ «КСП СГО», в том числе путем размещения заключений по проектам муниципальных правовых актов,

отчетов по проведенным контрольным мероприятиям, иных сведений, в соответствии с законодательством Российской Федерации, на официальном сайте ksp.solkam.ru.