

28.06.2017 № 153

**Об отчете о деятельности Контрольно-
счетной палаты Соликамского
городского округа за 2016 год**

В соответствии со статьей 32.1. Устава Соликамского городского округа, статьей 34.2. Регламента Соликамской городской Думы, статьей 23 Положения о Контрольно-счетной палате Соликамского городского округа в новой редакции, утвержденного решением Соликамской городской Думы от 28.09.2011 № 113, рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа за 2016 год,

Соликамская городская Дума РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа за 2016 год.
2. 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

С.В.Якутов

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа за 2016 год

Настоящий отчет подготовлен в соответствии со статьей 34 Положения о Контрольно-счетной палате Соликамского городского округа. Отчет содержит информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы и предложения по результатам деятельности Контрольно-счетной палаты. В отчет включены сведения о деятельности, направленной на совершенствование работы палаты, расширение ее взаимодействия с КСП Пермского края, контрольно-счетными органами муниципальных образований, правоохранительными органами.

1. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОЙ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Организация работы в 2016 году традиционно строилась на основных принципах внешнего муниципального финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В 2016 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою работу в соответствии с полномочиями, определенными Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Соликамского городского округа, Положением о Контрольно-счётной палате, муниципальными правовыми актами СГО, а в части аудита закупок - Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Самостоятельный и независимый статус Контрольно-счетной палаты способствует обеспечению объективной оценки результатов финансовой и хозяйственной деятельности муниципальных учреждений и предприятий, управления и распоряжения муниципальным имуществом и средствами бюджета СГО.

В соответствии со статьей 12 Федерального закона № 6-ФЗ Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год был сформирован исходя из необходимости реализации закрепленных за ней полномочий, с учетом поручений Соликамской городской Думы, обращений прокуратуры города Соликамска.

Финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Независимо от тематики и объектов, ключевой задачей каждого мероприятия ставилась оценка эффективности использования бюджетных средств. Приоритет отдан проверкам использования средств бюджетов на строительство многоквартирных домов, проведение капитальных и текущих ремонтов объектов муниципальной собственности, аудит закупок.

Целью контрольной и экспертно-аналитической деятельности являлась разработка предложений и рекомендаций, направленных не только на устранение выявленных нарушений и недостатков, а также на их предотвращение и предупреждение.

В 2016 году продолжена реализация бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля, которыми наделена Контрольно-счетная палата и без реализации которых невозможно принятие проекта местного бюджета, его корректировок, а также утверждение отчетов об исполнении бюджета.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой осуществлялась финансовая экспертиза проектов решений, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств бюджета СГО, проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2015 год, внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета.

В целях реализации статьи 268.1 Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетной палатой обеспечивался контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления квартальных отчетов об исполнении бюджета.

На основании годового плана деятельности, палатой осуществлялся предварительный и последующий контроль над формированием и исполнением бюджета городского округа

в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В 2016 году палатой проведено 15 контрольных мероприятий (из них 1 мероприятия внесены дополнительно), из них 1 – аудит в сфере закупок.

1 контрольное мероприятие из числа запланированных в 2015 г., в связи с проводимыми дополнительными обследованиями, завершено отчетом в 1 квартале 2016 года (строительство МКД по ул. Кирова).

В отчетном году Контрольно-счетной палатой проведено 46 экспертно-аналитических мероприятий (в 2015 году – 33). По результатам экспертно-аналитических мероприятий КСП подготовлено 45 предложений, все предложения учтены при принятии СГД соответствующих решений.

Увеличение количества экспертно-аналитических мероприятий связано с увеличением количества проектов нормативных правовых актов органов местного самоуправления, направленных в Контрольно-счетную палату для подготовки заключений.

Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные Планом деятельности палаты на 2016 год, в отчетном году проведены.

Основные показатели, характеризующие деятельность палаты представлены в Приложении 1 к отчету.

Объем проверенных средств составил 2 701 879,7 тыс. рублей.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий палатой выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму 13 783,0 тыс. рублей (расшифровка в приложение №1).

Всего, по результатам проведенных мероприятий, палатой устранено нарушений в 2016 г. на общую сумму 5 235,5 тыс. рублей (на 20,2 % больше, чем в 2015 году). Возмещены в бюджет средства в сумме 1 098,7 тыс. рублей, возмещены средства организаций на сумму 171,1 тыс. рублей, выполнено работ и оказано услуг 3014,2 тыс. рублей.

По результатам рассмотрения отчетов по контрольным мероприятиям возбуждено 1 уголовное дело.

В отчетном периоде по результатам проведенных палатой мероприятий направлено 15 представлений. 14 представления (в том числе выданные до 01.01.2016г.) сняты с контроля в связи с их исполнением объектами контроля.

На повышение результативности деятельности палаты важное влияние оказывает работа коллегии палаты. В отчетном году проведено 15 заседаний коллегии, на которых рассматривались вопросы о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, исполнения плана работы палаты и ежегодных отчетах о проделанной работе.

2. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В условиях реализации программно-целевого принципа исполнения бюджета городского округа, исполнение запланированных мероприятий экспертно-аналитического направления деятельности – одно из приоритетных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты.

Как и в предыдущие годы, экспертно-аналитические мероприятия в 2016 году осуществлялись на трех последовательных стадиях:

предварительного контроля в виде проведения экспертизы проекта бюджета СГО на 2017 год и плановый период 2018-2019 г.г., проектов муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств муниципального образования, направленные в Контрольно-счетную палату для подготовки заключений;

текущего контроля за исполнением бюджета СГО в 2016 году в виде оперативного анализа его исполнения за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2016 года;

последующего контроля за исполнением бюджета СГО путем внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2015 г.

2.1 В рамках предварительного контроля за формированием бюджета СГО проведена экспертиза проекта муниципального правового акта Соликамского городского округа "О бюджете Соликамского городского округа на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов" (далее – проект бюджета), в ходе которой:

проанализированы основные показатели прогноза социально-экономического развития Соликамского городского округа, направления и ориентиры бюджетной и налоговой политики;

осуществлена проверка соответствия требованиям Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе документов и материалов, представленных с проектом решения о бюджете СГО;

оценены факторы, влияющие на положительную и отрицательную динамику изменений доходной части бюджета;

проанализировано планирование расходов на исполнение Указов Президента РФ 2012 года в части повышения заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы;

проанализированы перспективы привлечения средств федерального и краевого бюджета для реализации программных мероприятий на территории СГО;

по результатам финансово-экономической экспертизы подготовлено и направлено в Соликамскую городскую Думу, администрацию города заключение на проект муниципального правового акта.

Экспертиза проведена с учетом результатов ранее проведенных КСП СГО контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Бюджет СГО на 2017 год сформирован на основании 10 муниципальных программ. Бюджет сформирован на основе базового варианта сценарных условий социально-экономического развития СГО. Базовый сценарий предполагает умеренную оценку развития экономики, позитивную динамику развития промышленного производства, стабильную ситуацию на рынке труда. Формирование бюджетных параметров происходило с учетом ограниченности бюджетных средств, но при условии безусловного исполнения действующих расходных обязательств.

В заключении на проект бюджета КСП СГО отмечены замечания:

предусмотрены ассигнования на реализацию инвестиционного проекта «Реконструкция здания МАОУ «Основная общеобразовательная школа №13». По причине отсутствия ПСД и сметной стоимости инвестиционный проект не утвержден. Таким образом, бюджетные ассигнования запланированы в отсутствие нормативно-правовых актов с нарушением ст.174.2 БК РФ.

По результатам экспертизы установлено, что проект бюджета СГО на 2017 год, плановый период в целом соответствует целям бюджетной и налоговой политики РФ, Указам Президента РФ от 07.05.2012г., основным направлениям бюджетной и налоговой политики Пермского края.

2.2 Текущий контроль осуществлялся путем проведения анализа исполнения местного бюджета и подготовки по его результатам информации о проблемных направлениях исполнения бюджета текущего года.

КСП СГО проведен оперативный анализ исполнения бюджета СГО за 1 квартал 2016г., 1 полугодие 2016г., 9 месяцев 2016 года.

По результатам анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2016г. сделаны следующие выводы:

фактическое исполнение бюджета по доходам составляет 97,5%, по расходам – 93,2% что указывает на грамотное планирование расходов при формировании кассовых планов ГРБС;

за 9 месяцев 2016г. снизилась задолженность по налогам и сборам на 0,2%;

задолженность по арендным платежам за указанный период снизилась на 898,0 тыс. рублей по сравнению с началом 2016г., в том числе за счет списания задолженности на 25,2 тыс.рублей;

план приватизации за 9 месяцев 2016г. не выполнен и по количеству реализованных объектов, и по полученным доходам;

за 9 месяцев 2016г. сложился профицит бюджета в размере 154 554,0 тыс. рублей.

Аналитическая информация о ходе исполнения бюджета СГО за 1 квартал 2016г., 1 полугодие 2016г., девять месяцев 2016 года направлена главе города и в Соликамскую городскую Думу.

2.3 Последующий контроль в форме экспертно-аналитического мероприятия осуществлен путём проведения **внешней проверки отчёта об исполнении бюджета СГО за 2015 год**, включающей внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета и подготовку заключения на отчет об исполнении бюджета.

Результаты проведенной внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2015 год предоставили достаточные основания для выражения мнения о

достоверности бюджетной отчетности и отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), ее соответствии требованиям Бюджетного кодекса РФ, нормативным актам, регулирующим бюджетный учет и отчетность в Российской Федерации, действующим муниципальным правовым актам СГО.

Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета города за 2015 год (в том числе бюджетной отчетности ГРБС) установлено, что в целом показатели годового отчета соответствовали показателям исполнения бюджета. Внешняя проверка выявила единичные факты неполноты, недостоверности, и иные недостатки годовой отчетности ГРБС. Допущенные ГРБС технические ошибки на показатели бюджетной отчетности, представленной в составе отчета об исполнении бюджета, не повлияли. Бюджет СГО за 2015 год исполнен по доходам – на 98,6%, по расходам – на 92,8%. Основными причинами неисполнения бюджета по расходам в числе прочих явились следующие обстоятельства:

на финансирование ряда мероприятий (переселение граждан из аварийного жилищного фонда, ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них) срок выполнения работ по уважительным причинам перенесен на 2016 год;

на обеспечение жильем молодых семей (средства федерации, краевого бюджета, местного бюджета). Причиной является остаток нереализованных свидетельств, выданных в 2015 году со сроком реализации в 2016 году

3. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

3.1. КОНТРОЛЬ ЗА УПРАВЛЕНИЕМ И РАСПОРЯЖЕНИЕМ ОБЪЕКТАМИ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ.

КОНТРОЛЬ ФИНАСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ.

ПРОВЕРКА ОТДЕЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ АВТОНОМНЫХ И БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

3.1.1 В отчетном периоде проведена проверка МБУ «Управление благоустройства г. Соликамска» – в части эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных учреждению в 2015 году на выполнение муниципального задания и на содержание имущества и иные цели.

Между органом местного самоуправления Соликамского городского округа администрацией города Соликамска, являющимся Учредителем, и МБУ «УБ» заключены соглашения на предоставление субсидий, в том числе :

- по предоставлению муниципальных услуг (функций) по обеспечению деятельности в сфере благоустройства и дорожного хозяйства, с учетом расходов на содержание имущества и расходов на уплату налогов за счет средств бюджета Соликамского городского округа – 15 758,3 тыс. руб.;

- о предоставлении субсидии на иные цели за счет средств бюджета Соликамского городского округа – 129 738,2 тыс. руб. Субсидии предоставлены полностью. Размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Проверкой установлено следующее:

кассовые расходы за оплату электроэнергии возмещались вторым собственником помещения (МКУП "Городское хозяйство") не ежемесячно, а двумя платежами за каждое полугодие. Необоснованное отвлечение средств бюджета в дебиторскую задолженность в 1 полугодии 2015 г. – 4 560,41 руб., за 2 полугодие 2015 г. – 4 784,60 руб.;

средства по оплате транспортного налога за автогрейдер ДЗ-98, который не используется для деятельности учреждения, в размере 5 750,0 руб. являются неэффективным использованием средств местного бюджета;

при проверке журнала на выполнение работ по содержанию и ремонту сетей наружного освещения объемы выполненных работ указаны без конкретных адресов (улиц, мест) выполнения работ. Кроме того, журнал работ не содержит сведений о работниках, уровнях допуска в соответствии с правилами.

3.1.2 Проведена проверка законности и эффективности использования средств на выполнение муниципального задания, а также средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности МАОУ ДОД ДООЦ «Лесная сказка» за 2015 год.

МАОУ ДО ДООЦ «Лесная сказка» – многопрофильное учреждение, реализующее программы дополнительного образования, программы загородного детского лагеря, программы санаторного оздоровления детей и взрослых.

Муниципальное задание МАОУ ДО ДООЦ «Лесная сказка» на оказание услуги по предоставлению дополнительного образования и оборудованных зданий, иных помещений для проведения процесса дополнительного образования утверждено начальником управления образования (в редакции от 29.12.2014 г.). Согласно отчету об исполнении муниципального задания за 2015 год показатели качества оказываемой муниципальной услуги выполнены.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

в течение 2014-2015г.г. руководством не принимались действенные меры по реализации неэксплуатируемых транспортных средств, что привело к неэффективному расходованию средств на уплату транспортного налога с 2014 года. За 2015 г. сумма уплаченного налога составила 8490,0 руб.;

в результате неправильного применения норм расхода топлива необоснованно списано в период с 15.07.2015 г. по 31.12.2015 г. 78 литров бензина на сумму 2 804,38 руб.;

за счет средств бюджета неправомерно выплачены «сельские» надбавки по должности, не предусмотренной перечнем Положения об оплате труда.

При оценке эффективности и рациональности передачи услуг по организации питания на производственный аутсорсинг выявлены значительные нарушения:

помещение столовой и оборудование предоставлялись исполнителю услуги безвозмездно и без согласия собственника, что является нарушением требований ст. 298 Гражданского кодекса РФ, п. 10 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 10.4. Положения об управлении и распоряжении имуществом, находящимся в муниципальной собственности Соликамского городского округа, утвержденного решением Соликамской городской Думы от 25 июня 2008 г. № 408;

расчеты за потребленную электроэнергию, занижены на общую сумму 45 982,1 руб. в связи с тем, что расходы следовало считать от потребляемой мощности производственного оборудования столовой и количества часов его работы, а не пропорционально площади столовой к общей площади всех помещений учреждения.

В ходе проведения проверки дана оценка эффективности передачи услуг по организации питания детей на производственный аутсорсинг. Оценка проведена путем определения понесенных расходов на организацию питания индивидуальным предпринимателем. По результатам расчетов недополученный доход МАОУ ДО ДООЦ «Лесная сказка» составил 1 497,8 тыс. руб.

3.1.3 В 2016 году проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «ЖПЭТ № 2» за 2015 год.

Муниципальное унитарное предприятие осуществляет свою деятельность на основании Устава. Основным видом деятельности предприятия является управление эксплуатацией жилого фонда за вознаграждение или на договорной основе. Предприятие является коммерческой организацией. Предприятие по согласованию с администрацией города планирует свою деятельность и определяет перспективы развития. Основной доход предприятие получает от деятельности по управлению МКД, от оказания прочих услуг в сфере ЖКХ гражданам и юридическим лицам

Проверкой выявлены существенные нарушения в деятельности МУПа:

право хозяйственного ведения на объекты, переданные Предприятию в установленном законом порядке, в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним не зарегистрировано;

имеются нарушения 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

учетная политика не в полной мере соответствует требованиям федерального законодательства о бухгалтерском учете;

нарушены требования Порядка ведения кассовых, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У;

нарушены требования Положения осуществления наличных денежных расчетов без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359 по использованию бланков строгой отчетности;

отмечены случаи нарушения действующего трудового законодательства при привлечении работодателем работника к сверхурочной работе;

имеются многочисленные случаи нарушения требования п. 6.3 Порядка 3210-У о соблюдении выдачи наличных денег под отчет при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег;

нарушение норм заполнения обязательных реквизитов первичных документов, установленных ч. 2 ст. 9 Закона N 402-ФЗ;

в нарушение п. «у1» Постановления Правительства РФ № 344 от 16.04.2013г. и п. 2.3.1 соглашения средства в сумме 493 571,06 руб., предназначенные на реализацию мероприятий по повышению энергосбережения и энергоэффективности в МКД, использованы не по целевому назначению; в нарушение требований ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выставленные энергоснабжающей организацией счета-фактуры за оказанные услуги за август-декабрь 2015 г. не отражены в бухгалтерском учете Предприятия (кредиторская задолженность), всего на сумму 951 584,50 руб.

При проверке исполнения работ по сносу расселенных МКД по контрактам, заключенным между МУП «ЖПЭТ-2» и администрацией города Соликамска расположенных по адресам: ул. Плеханова, д.4 и ул. Спортивная д.5 на сумму 3010,0 тыс. руб. установлено:

фактически некоторые виды работ не выполнены, но были приняты и оплачены. Таким образом, МУП «ЖПЭТ-2» получены средства в размере 1329,6 тыс. руб. за фактически невыполненные работы;

расходы по договорам субподряда по сносу вышеупомянутых МКД на сумму 1 150,0 тыс. руб. признаны необоснованными и неподтвержденными расходами предприятия, принимая во внимание порядок оформления договоров и актов выполненных работ, а так же результаты визуального осмотра и проверки объема строительного мусора, утилизированного на полигоне ТБО;

в нарушение п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н инвентаризация материальных запасов не проводилась. Активы и обязательства предприятия на 31.12.2015г. по расчетам с кредиторами и дебиторами не подтверждены инвентаризацией и актами сверок;

первичные учетные документы (путевые листы) оформляются с нарушением требований Приказа № 152. Недостатки в оформлении не позволяют сделать однозначного вывода об обоснованности расходов;

установлены расхождения бухгалтерской отчетности с данными бухгалтерского учета, что является нарушением ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По результатам проверки бухгалтерская отчетность за 2015 год признана недостоверной.

3.2. КОНТРОЛЬ ЗА РАСХОДАМИ БЮДЖЕТА НА РЕАЛИЗАЦИЮ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПЕРЕСЕЛЕНИЮ ГРАЖДАН ИЗ АВАРИЙНЫХ ДОМОВ

3.2.1 Проведена проверка соблюдения требований законодательства при выполнении работ по строительству двух многоквартирных домов, расположенных по ул. Кирова, г. Соликамск.

Для переселения граждан СГО из аварийного жилищного фонда в рамках реализации региональной адресной программы был утвержден инвестиционный проект «Создание готовой продукции «под ключ» (постановление администрации г. Соликамска от 18.09.2014г. № 1630-па).

По результатам проведенного в октябре 2014 года аукциона в электронной форме на строительство двух домов заключен муниципальный контракт от 14.11.2014г. № 24МК-14 с ООО «Строительная компания Прикамье». Стоимость работ составила 76 889,9 тыс. руб.

Технический надзор за строительством МКД осуществлялся МКУ «УКС г. Соликамска».

На момент окончания контрольного мероприятия строительство домов завершено, расчет с подрядчиком произведен в полном объеме.

По результатам проверки установлено следующее:

в нарушение требований ст. 47 Градостроительного кодекса РФ, строительство домов на начальном этапе осуществлялось в отсутствие проекта;

в нарушение требований п.4.1.26. муниципального контракта № 24МК-14 от 14.11.2014г. экспертиза достоверности сметной стоимости на строительство 2 многоквартирных домов не проведена;

в нарушение требований ст. 51 Градостроительного кодекса работы по строительству домов были начаты при отсутствии разрешения на строительство объектов;

в соответствии с техническими расчетами ООО «ПКФ Астарта», а также расчетов, произведенных по результатам проведенного статического зондирования грунтов, существует вероятность того, что несущая способность свай в фундаментах домов, не обеспечена;

при сопоставлении актов выполненных работ с фактически произведенными работами на объектах строительства установлены нарушения на общую сумму 3 014 204,0 руб. из них:

нарушения на сумму 1 430 886,0 руб. были устранены в ходе проведения контрольного мероприятия - уменьшены объемы заказчиком в актах приемки выполненных работ в декабре 2015г. (по результатам проверки КСП СГО).

на сумму 1 583 318,0 руб. в ходе рассмотрения акта проверки МКУ «УКС г. Соликамска» представлены документы, подтверждающие, что за счет данных средств были выполнены и оплачены работы по подключению к централизованным системам водоснабжения и водоотведения. Данные работы также не были предусмотрены проектно-сметной документацией и локальным сметным расчетом на строительство домов.

Оценив объем и характер допущенных нарушений при строительстве МКД по ул. Кирова, д. 5,7, можно сделать вывод, что технический надзор осуществлялся МКУ «УКС г. Соликамска» ненадлежащим образом. Основными нарушениями являлись приемка и оплата фактически невыполненных работ, а также неправильное применение единичных расценок (ФЕР).

В целях устранения нарушений МКУ «УКС г. Соликамска» проведена претензионная работа, по результатам которой:

за нарушение условий муниципального контракта по обязанности предоставления исполнительной документации подрядчику предъявлены штрафные санкции в размере 1% стоимости контракта (768 898,80 руб.). Указанная сумма удержана заказчиком в декабре 2015 г. в счет цены контракта.

за нарушение сроков сдачи строительства на 63 дня с подрядчика взыскана пеня в размере 288 297,14 руб. Пеня удержана заказчиком в декабре 2015 года в счет цены контракта.

3.2.2 Проведена проверка целевого и эффективного расходования средств бюджета Соликамского городского округа, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие жилищного строительства на территории Соликамского городского округа» муниципальной программы «Развитие инфраструктуры и комфортной городской среды Соликамского городского округа» в 2015 году.

В ходе контрольного мероприятия проверены средства, выделенные в 2015 г. и направленные, в том числе на:

- приобретения жилых помещений у застройщика и предоставления по договорам социального найма, взамен изымаемых муниципальных жилых помещений;
- выплаты выкупной цены собственникам жилых помещений, находящихся в аварийном жилом фонде при изъятии их в муниципальную собственность СГО в соответствии со ст. 32 Жилищного Кодекса РФ;

– переустройство (перепланировку) нежилых помещений под жилые.

Общий объем проверенных средств – 99 378 508,54 руб.

В ходе проверки выявлено следующие:

нарушен срок получения разрешения на ввод в эксплуатацию многоквартирного дома, в котором расположены объекты долевого строительства. За нарушение срока к Застройщику требовалось предъявить требование об уплате пени 1 299 789,67 руб.;

на момент проверки регистрация права собственности на жилые помещения в МКД по ул. Цифриновича, д. 15 не произведена, окончательный расчет не осуществлен. Нарушен установленный условиями контракта срок обращения Заказчика и Застройщика в Росреестр для регистрации перехода права муниципальной собственности на передаваемые жилые помещения. При окончательном расчете необходимо предъявить требование об уплате пени;

работы по перепланировке помещений по адресу ул. Набережная 129а сданы с нарушением сроков на 55 дней. Неустойка за просрочку исполнения обязательств составила 18 497,9 руб.

После завершения контрольного мероприятия МКУ «УКС г. Соликамска» проведена претензионная работа и представлено платежное поручение об уплате ООО «Техно-Таль» пени.

в ходе визуального осмотра выполненных работ на предмет качества установлены незначительные замечания в отдельных квартирах (почернение участка стены с отклеиванием обоев, отслоение штукатурки от стен, отпотевание окон, а также щели между откосом и оконной конструкцией). Кроме того, жильцы квартир жалуются на отсутствие вентиляции в квартирах.

на момент проведения проверки все квартиры по адресам ул. Набережная, 129а и ул. Привокзальная,4 предоставлены гражданам по договорам социального найма.

В результате своевременного принятия действенных мер по переоформлению в качестве жилых помещений неэффективно использованы средства управлением имущественных отношений на содержание общего имущества МКД в размере 177 494,16 руб.

3.2.3 Проведена проверка соблюдения требований законодательства при выполнении работ по строительству трехэтажного двухподъездного дома, расположенного по адресу: ул. Добролюбова, д. 13 «а», г. Соликамска.

Инвестиционный проект «Строительство 24-квартирного дома по адресу: Пермский край, ул. Добролюбова, 13а» утвержден постановлением администрации г. Соликамска от 13.05.2013 г. № 673-па.

В период 2014-2015 годы разработана проектная документация на выполнение работ по строительству дома и произведена ее корректировка, а также проектная

документация на прокладку наружных инженерных сетей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

строительство дома начато в декабре 2014г. в соответствии с муниципальным контрактом с ООО «СтройДело». В этот же период работы были прекращены в связи с необходимостью внесения изменений в проектную документацию, контракт был расторгнут. После проведения работ по корректировке проектной документации строительство дома было возобновлено в декабре 2015г.;

с 2015 г. работы по строительству дома производились в соответствии с муниципальным контрактом № 29мк-15 от 21.12.2015г. с ООО «СК «Прикамье». Общая стоимость строительства 21-квартирного жилого дома по ул. Добролюбова, 13а составила 39 052 825,58 руб. Финансирование строительства дома в полном объеме произведено за счет средств местного бюджета;

при проверке исполнении муниципального контракта установлено:

в нарушение требований ч.1.1. ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ (в редакции от 03.07.2016 года), п.5 Постановления Правительства РФ от 14.03.2016 г. №191, п.10.1. муниципального контракта от 21.12.2015 г. №29мк-15 безосновательно продлены сроки выполнения работ по строительству дома на 74 дня. В результате безосновательного продления сроков исполнения муниципального контракта в доход местного бюджета недополучено средств в виде пени в размере 783 028,3 рублей.

неправомерно приняты и оплачены работы и услуги на общую сумму 1 219 273,89 руб., выполнение которых не предусмотрено муниципальным контрактом № 29мк-15 от 21.12.2015г.

жилой многоквартирный дом по ул. Добролюбова, 13а сдан в декабре 2016г., то есть на два года позже срока, предусмотренного первоначальным инвестиционным проектом. К затягиванию сроков по строительству дома привели несвоевременные, непоследовательные, бессистемные принятые управленческие решения должностными лицами МКУ «УКС г. Соликамска».

3.3. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА НА ТЕКУЩИЕ И КАПИТАЛЬНЫЕ РЕМОНТЫ ОБЪЕКТОВ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

В отчетном периоде при проведении контрольных мероприятий традиционно внимание уделено деятельности учреждений по целевому и эффективному использованию бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт объектов социальной направленности. Приятно отметить, что установленные нарушения менее значительны, по сравнению с нарушениями, установленными в предыдущем отчетном периоде. Подтверждением сказанного служат выводы по проведенным контрольным мероприятиям.

3.3.1 Проверка использования средств, выделенных на выполнение работ по капитальному ремонту спортивного зала, расположенного по адресу: ул. Коммунистическая, д. 1

Здание спортзала располагается по адресу г. Соликамск, ул. Коммунистическая, д. 1. Год постройки здания – 1968 г., процент физического износа здания составляет 49% (по состоянию на 2009 год), закреплено на праве оперативного управления за МБУ ДО "СДЮСШОР" с 2009 года. С момента закрепления помещения за учреждением и до момента окончания капитального ремонта здание спортзала не использовалось.

В целях обеспечения возможности использования здания спортзала в образовательной деятельности, в 2014 году проведено обследование помещения и разработана проектно-сметная документация на проведение капитального ремонта здания. Сметная стоимость проведения капитального ремонта определена в размере 17819,92 тыс. руб.

В 2015 году на выполнение капитального ремонта заключен муниципальный контракт с ООО «Техно-Таль», стоимость контракта составила 17 016,5 тыс. рублей.

В ходе проверки проведен аудит эффективности использования средств местного бюджета на выполнение капитального ремонта здания спортзала. Из восьми приведенных критериев, используемых для оценки, в полной мере только по пяти подтверждена эффективность расходования средств бюджета;

по результатам проведенного аудита эффективности установлены следующие замечания:

- выявленные всего лишь через 3 месяца после окончания капитального ремонта многочисленные недостатки, свидетельствуют о некачественном исполнении ремонтных работ;

- установка светильников наружного освещения в помещении спортзала является чрезмерным расходованием средств бюджета. Средства в объеме 63,0 тыс. руб. можно расценивать как неэкономно использованными.

- после проведенного капитального ремонта помещение спортзала введено в эксплуатацию, с февраля 2016 года помещение занимает секция спортивной борьбы. Общее количество занимающихся составляет 159 человек.

Однако на момент проверки помещение спортзала не пролицензировано, увеличение количества занимающихся в МБУ ДО «СДЮСШОР» в связи с вводом в эксплуатацию дополнительного помещения спортзала в целом не произошло.

Несмотря на то, что показатель, предусмотренный муниципальной программой – «ввод объекта в эксплуатацию» выполнен, считаем, что для достижения результативности расходования средств местного бюджета на проведение капитального ремонта дополнительного здания спортзала необходимо проведение лицензирования данного помещения. Кроме того предлагаем рассмотреть вопрос об увеличении количества учащихся МБУ ДО «СДЮСШОР».

3.3.2 Проверка использования средств, выделенных на выполнение работ по капитальному ремонту здания МАОУ ДОД «ЦРТДЮ «Звездный»

На выполнение капитального ремонта здания МАОУ ДО «ЦРТДиЮ «Звездный» заключен муниципальный контракт № 28МК-15 от 22.10.2015г. с ООО «Техно-Таль», стоимость контракта 105 000,0 тыс. руб., срок выполнения работ до 01 декабря 2017г.

Уже изначально разработанная проектно-сметная документация(изготовлена в 2012 году) на капитальный ремонт имела существенные недостатки. В июле 2016 года проведена актуализация ПСД.

По результатам проведения проверки установлено, что капитальный ремонт корпуса А здания выполняется в полном объеме в соответствии с графиком производства работ.

3.3.3 Проверка законности и эффективности использования средств по ремонту сауны МБУ ДО "СДЮСШОР" по адресу: пр. Строителей, д. 1 «г», г. Соликамск.

В 2013 году в помещении МБУ ДО «СДЮСШОР» произошел пожар, пожаром было охвачено помещение малой сауны. Акт пожарнадзора о пожаре отсутствует, служебное расследование причин пожара не проводилось, виновные лица не установлены. Стоимость ремонтных работ сауны составила 586,5 тыс. руб.

В ходе проверки ответственным лицам учреждения было указано на ненадлежащий контроль за исполнением договоров на всех этапах осуществления закупки (заключении, исполнении, а также приемке работ).

При проверке фактически произведенных объемов работ с объемами работ, принятыми по актам о приемке выполненных работ нарушений не установлено.

3.4. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА НА ИСПОЛНЕНИЕ УКАЗОВ ПРЕЗИДЕНТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

3.4.1 Проведена проверка исполнения Указов Президента РФ по вопросам доведения средней заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений до уровня, установленного правовыми актами Правительства ПК и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления в 2015 г.

В целях реализации Указов Президента РФ Правительство Пермского края заключило с муниципальным образованием Соликамский городской округ ряд Соглашений, устанавливающих обязательства по повышению оплаты труда перечисленных категорий работников до определенного уровня в определенные сроки. В ходе контрольного мероприятия проверено исполнение условий

Соглашений, проводился анализ соответствующих изменений муниципальных правовых актов Соликамского городского округа, проводимых организационно-штатных мероприятий.

Итоги проведенного контрольного мероприятия позволили сделать следующие выводы об использовании средств местного бюджета:

условие соглашения о доведении в 2015 г. средней заработной платы работников **сферы образования**, в том числе: общеобразовательных учреждений (все категории), педагогических работников общеобразовательных учреждений, педагогических работников дошкольных образовательных учреждений, педагогических работников образовательных учреждений дополнительного образования детей, до установленного уровня, по итогам 2015г. выполнено;

показатели по доведению средней заработной платы *преподавателей* учреждений дополнительного образования детей **в сфере культуры** по итогам 2015 г. достигнуты. Показатель составил 102,6%. Показатели по доведению средней заработной платы работников сферы культуры в целом до предусмотренных нормативными актами не достигнуты. Показатель достижения по результатам 2015 г. составил 83,5%.

3.5. КОНТРОЛЬ ЗА РАСХОДОВАНИЕМ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА, НАПРАВЛЕННЫХ НА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ СУБСИДИЙ В СФЕРЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

В бюджете Соликамского городского округа предусмотрены значительные средства на предоставление субсидий в сфере жилищно-коммунального хозяйства. В целях контроля за использованием средств субсидий в 2016 году проведены контрольные мероприятия.

3.5.1 Проверка законности и обоснованности расходования средств бюджета Соликамского городского округа, направленных в 2015 году на предоставление субсидий, в том числе:

на возмещение части затрат по содержанию и ремонту общего имущества ветхих и аварийных многоквартирных домов;

на возмещение затрат по выполнению аварийно-восстановительных работ на бесхозных сетях;

на установку общедомовых приборов учета в МКД.

Субсидии из средств местного бюджета предоставляются в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования и в соответствии с муниципальными правовыми актами местной администрации.

Всего в 2015 г предоставлено средств вышеперечисленных субсидии на сумму 8 110,6 тыс. руб.

При использовании средств субсидий установлены следующие нарушения:

при проверке актов выполненных работ установлено, что МУП «ЖПЭТ №2» применены расценки и материалы, приводящие к удорожанию. При этом качество ремонтных работ, выполненных МУП «ЖПЭТ № 2» и ООО «ЖКХ-Сервис», визуально отличий не имеет. Не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств.

при сравнении стоимости 1 машино-часа строительной техники, указанной в актах выполненных работ и фактически действующей, установлено несоответствие. Специалистом ООО «Водоканал» были допущены ошибки технического характера, в результате чего была оплачена завышенная стоимость ремонтных работ на сумму 19 357,69 (в том числе НДС) рублей.

По итогам контрольного мероприятия денежные средства в сумме 19 357,69 руб. возвращены в бюджет.

основным замечанием при установке тепловых счетчиков является то, что при относительно равных технических требованиях разница в стоимости у управляющих организаций в 1,5 раза. Данные отклонения обусловлены установкой дополнительного электронного оборудования, не являющегося обязательным.

В целях соблюдения принципа эффективности использования средств бюджета, КСП СГО рекомендовало рассмотреть вопрос о нормировании (установлении предельного размера) субсидии.

3.5.2 Проведена проверка капитального ремонта многоквартирных домов в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства».

В соответствии с Региональной программой капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Пермского края на 2014-2044 годы финансирование работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах может осуществляться с применением мер финансовой поддержки, за счет средств федерального бюджета, средств бюджета Пермского края, местных бюджетов.

В соответствии с действующим законодательством в сфере проведения капитального ремонта многоквартирных домов к полномочиям органов местного самоуправления относится утверждение муниципального краткосрочного (сроком до трех лет) плана реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, а также доленое участие в финансировании проведения капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов.

Объект контроля: управление городского коммунального хозяйства администрации г. Соликамска.

Проверяемый период: 2014-2016 годы.

Основные выводы по проверке:

На софинансирование проведения капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов в бюджете Соликамского городского округа ежегодно предусматриваются средства местного бюджета.

Согласно региональной адресной программе капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, в СГО на первом этапе реализации (2014-2017 годы) был запланирован капитальный ремонт 388 МКД. Фактически, с 2014 года до момента проведения проверки, из 15 многоквартирных домов, подлежащих капитальному ремонту в соответствии с принятыми муниципальными краткосрочными планами реализации региональной программы (капитальный ремонт крыш), работы произведены в 5 МКД. Ежегодно очень низкие целевые показатели результативности, что приводит к неэффективному отвлечению средств бюджета СГО.

3.6. АУДИТ В СФЕРЕ ЗАКУПОК

Руководствуясь статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и утверждённым планом деятельности на 2015 год палатой проведено мероприятие по аудиту в сфере закупок.

При проведении аудита закупок были проверены:

соблюдение порядка формирования и размещения планов-графиков заказов;

порядок организации закупок;

анализ порядка определения и обоснованность начальной (максимальной) цены контракта;

обеспечение исполнения муниципальных контрактов;

проведение экспертизы поставленных товаров, работ, услуг;

эффективность закупок.

3.6.1 Анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки.

Объект контроля: отраслевой (функциональный) орган администрации г. Соликамска – управление культуры администрации г. Соликамска

Проверяемый период: 1-3 кварталы 2016года.

Управление культуры администрации г. Соликамска осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.201г.3 № 44-

ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В ходе проверки выявлены нарушения норм Федерального закона № 44-ФЗ:

При сборе информации в обоснование начальной максимальной цены контракта Заказчиком не проведено качественное исследование рынка цен путем изучения всех общедоступных источников информации.

Управлением допущено нарушение установленного ФЗ № 44-ФЗ, пункта 5.6.1. муниципального контракта от 15.08.2016г. № 1 срока возврата обеспечения исполнения муниципального контракта.

Установлен ряд несоответствий содержания заключенных муниципальных контрактов (договоров) требованиям Гражданского кодекса РФ, Федерального закона № 44-ФЗ.

Произведена оплата средств в размере 500 рублей за фактически не оказанные услуги. Указанная сумма подлежит возврату в бюджет Соликамского городского округа.

В нарушение условий заключенных муниципальных контрактов, требований статьи 94 ФЗ № 44-ФЗ, экспертиза результатов оказанных услуг (поставленных товаров, выполненных работ) на соответствие требованиям МК заказчиком ни разу в проверяемом периоде не проводилась, акты приемки подписаны сторонами и оплата произведена заказчиком в отсутствие надлежащих оснований. Локальный нормативный акт, регулирующий порядок проведения экспертизы результатов оказанных услуг (поставленных товаров, выполненных работ), в управлении не принят.

Выявлены нарушения при сборе и оформлении первичных бухгалтерских документов (отсутствуют акты приемки товаров, не все обязательные реквизиты в товарных накладных заполнены).

По результатам проверки управлению культуры направлено представление об устранении нарушений. Требования представления не исполнены.

3.7 КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ ТРЕБОВАНИЙ ВЫДАННЫХ КСП СГО ПРЕДСТАВЛЕНИЙ

В порядке осуществления КСП СГО последующего контроля, проведена проверка реализация требований, предложений и представлений, направленных в 2015 году по результатам контрольных мероприятий, проведенных КСП.

Объекты контроля: структурное подразделение администрации г. Соликамска с правами юридического лица (управление экономической политики администрации г. Соликамска);

Соликамское муниципальное унитарное предприятие «Теплоэнерго»;

Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства г. Соликамска».

По результатам проверки установлено:

прохождение медицинских осмотров водителей, работающих в Соликамском МУП «Теплоэнерго», в установленном законом порядке, до момента проведения контрольного мероприятия не обеспечено;

требования представления КСП СГО от 14.10.2016г. МКУ «УКС администрации г.Соликамска» по взысканию с исполнителей штрафных санкций за неисполнение, ненадлежащее исполнение гарантийных обязательств не исполнены, сведения об объективных причинах, препятствующих исполнению требования, не представлены;

администрацией г. Соликамска утвержден Порядок проведения проверок соблюдения субъектами МСП-получателями субсидий условий, целей и порядка ее предоставления. При формировании плана проверок учитываются рекомендации Министерства промышленности, условия заключенных договоров, рекомендации КСП. Рекомендовано продолжать работу по соблюдению порядка предоставления и использования субсидий субъектами МСП.

Необходимо продолжить работу по контролю за выполнением представлений.

4. ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2016 году палатой продолжена работа по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оперативно направлялась главе города, в Соликамскую городскую Думу, Соликамскую городскую прокуратуру. Отчеты рассматривались на заседаниях профильных комиссий с участием представителей структурных подразделений администрации города, руководителей проверяемых организаций. На заседаниях постоянных комиссий Соликамской городской Думы рассматривались и разрабатывались мероприятия по устранению выявленных палатой нарушений и недостатков.

Информация о деятельности палаты, основные результаты проведенных мероприятий, планы деятельности, ежегодные отчеты о деятельности палаты, информация о наиболее значимых мероприятиях размещались на официальном сайте палаты(www.ksp.solkam.ru)

В целях соблюдения требований законодательства о муниципальной службе и повышения квалификационного уровня и актуализации знаний и навыков лиц, осуществляющих непосредственно контрольную и экспертно-аналитическую деятельность, в 2016 году 3 работника прошли курсы повышения квалификации, 1 работник - переквалификацию.

В отчетном периоде уделено особое внимание и развитию межмуниципального сотрудничества. КСП СГО является членом Ассоциации

контрольно-счетных органов муниципальных образований Пермского края «Верхнекамье» и активно взаимодействует с контрольно-счетными органами других муниципальных образований Пермского края.

В соответствии с заключенными соглашениями продолжена работа с Соликамской городской прокуратурой. В течение отчетного периода проведено совместное контрольное мероприятие:

проверка соблюдения законодательства при производстве работ по строительству двух многоквартирных домов, расположенных по ул. Кирова, г. Соликамск.

5. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ НА 2017 ГОД

На основе результатов деятельности палаты в 2016 году и с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий коллегией палаты в декабре 2016г. утвержден План деятельности Контрольно-счетной палаты города СГО на 2017 год, в котором определены приоритетные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В целях контроля в сферах деятельности инвестиционного характера, запланирована проверка расходования бюджетных средств на строительство распределительного газопровода низкого давления по ул. Набережная г. Соликамска, Пермского края.

Для контроля соблюдения условий муниципальных контрактов запланирована проверка исполнения подрядчиками гарантийных обязательств по муниципальным контрактам на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог.

Запланированы контрольные мероприятия в части соблюдения эффективного использования муниципального имущества казны в целях сохранения и увеличения доходной части бюджета СГО.

Палатой продолжится работа по аудиту в сфере закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ. В рамках контрольного мероприятия будет проведен анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств бюджета СГО; дана оценка законности, целесообразности, обоснованности и своевременности расходов на закупки, результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

В 2017 году будет продолжена работа по анализу результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и учреждений, эффективности и результативности использования средств бюджета на капитальный ремонт и строительство.

Особое внимание будет уделено результативности расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ.

Достижение намеченных целей неразрывно связано с эффективностью деятельности палаты за счет совершенствования научно-методологического,

правового, информационного обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности; поддержания и развития кадрового, организационного, материально-технического потенциала; развития сотрудничества с КСП Пермского края и муниципальными контрольно-счетными органами Пермского края.