

РАСПОРЯЖЕНИЕ
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
СОЛИКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

28.03.2018

№ 24 -р

**Об утверждении «Отчета о
деятельности Контрольно-счетной палаты
Соликамского городского округа за 2017 год»**

Руководствуясь, статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ « Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в соответствии со статьями 13 и 23 Положения о Контрольно-счетной палате Соликамского городского округа, утвержденного решением Соликамской городской Думы № 113 от 28.09.2011 г.,
РАСПОРЯЖАЮСЬ :

1. Утвердить «Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа за 2017 год».
2. Зам. председателю Мастель Е.А. направить отчет на рассмотрение в Соликамскую городскую Думу и главе города Соликамска.
3. Аудитору Ермакову В.И. в срок до 13 апреля 2018 г. разместить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа за 2017 год на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в сети «Интернет».

Приложение на 27 листах.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Соликамского городского округа



И.Н.Баженов

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа за 2017 год

Настоящий отчет подготовлен в соответствии со статьей 34 Положения о Контрольно-счетной палате Соликамского городского округа (далее - Контрольно-счетная палата, КСП СГО, Палата). 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.

Компетенция Контрольно-счетной палаты определена Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011г. № 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».

Контроль осуществлялся путем проведения проверок главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета Соликамского городского округа, а также в ходе подготовки заключений по результатам экспертизы проекта бюджета, изменений бюджета, отчетов о его исполнении, муниципальных программ и проектов иных муниципальных правовых актов, проверок управления и использования муниципального имущества.

1. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОЙ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Контрольно-счетная палата, осуществляя свои полномочия в сфере внешнего муниципального контроля, основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности, соблюдения профессиональной этики.

Самостоятельный и независимый статус Контрольно-счетной палаты позволяет обеспечить объективную оценку результатов финансовой и хозяйственной деятельности муниципальных учреждений и предприятий, управления и распоряжения муниципальным имуществом и средствами бюджета СГО.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год был сформирован с учетом поручений Соликамской городской Думы, обращений прокуратуры города Соликамска.

В процессе реализации задач КСП СГО осуществляла контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая единую систему контроля за формированием и исполнением бюджета городского округа на всех стадиях бюджетного процесса. Независимо от тематики и объектов, ключевой задачей каждого мероприятия ставилась оценка эффективности использования бюджетных средств. Приоритетными направлениями в 2017 году являлись:

1. контроль за распоряжением и использованием муниципального имущества, правильности начисления и уплате взносов на капитальный ремонт в МКД в части муниципальной собственности,

2. исполнение гарантийных обязательств Подрядчиком по муниципальным контрактам.

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 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 2016 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 2017 году палатой проведено 12 контрольных мероприятий (2016 год -14).

В отчетном году Контрольно-счетной палатой проведено 45 экспертно-аналитических мероприятий (в 2016 году – 46). По результатам экспертно-аналитических мероприятий КСП подготовлено 46 предложений, все предложения учтены при принятии СГД соответствующих решений.

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

Объем проверенных средств составил 2 795 670,0 тыс. руб.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий палатой выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму 2 847 521,0 тыс. руб. (расшифровка в приложение №1).

Всего, по результатам проведенных мероприятий, палатой устранено нарушений в 2017 г. на общую сумму 2 834 264,6 тыс. руб. (в 5 раз больше, чем в 2016 году). Возмещены в бюджет средства в сумме 662,9 тыс. руб.

По результатам рассмотрения отчетов по контрольным мероприятиям возбуждено 1 дело об административном правонарушении.

В отчетном периоде по результатам проведенных палатой мероприятий направлено 13 представлений. Все представления сняты с контроля в связи с их исполнением объектами контроля.

Для повышения эффективности работы КСП СГО было проведено 14 заседаний коллегии палаты, на которых рассмотрены следующие вопросы: обсуждение и утверждение результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, стандартов и методических рекомендаций по проведению внешнего финансового контроля, планов работы Контрольно-счётной палаты и ежегодных отчётов 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 2017 году осуществлялись на трех последовательных стадиях:

– предварительного контроля в виде проведения экспертизы проекта бюджета СГО на 2018 год и плановый период 2019-2020 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 2017 году в виде оперативного анализа его исполнения за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2017 года;

– последующего контроля за исполнением бюджета СГО путем внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2016 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 СГО 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 2018 год сформирован на основании 10 муниципальных программ. В составе муниципальных программ распределены расходы в объеме –

2 млрд. 130 млн. 914,2 тыс. руб. или 97,5 % от общего объема расходов. (на мероприятия непрограммных направлений запланировано – 54 млн. 333,2 тыс. руб. или 2,5 %).

В целях совершенствования налогового законодательства проектом бюджета учтено:

- стимулирование инвестиционной и предпринимательской активности;
- увеличение доходной базы;
- усиление роли имущественных налогов;

Основные направления бюджетной политики представлены в разрезе следующих приоритетов:

- обеспечение социальных обязательств (главные условия адресность и нуждаемость);
- увеличение расходов направленных на развитие;
- обеспечение сбалансированности бюджетной системы;
- развитие и совершенствование финансового контроля, как инструмента повышения эффективности бюджетных расходов.

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:

- нарушены сроки утверждения муниципальных программ, предлагаемых к реализации с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные программы, установленные в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ СГО;
- по результатам экспертизы установлено, что проект бюджета СГО на 2018 год, плановый период в целом соответствует целям бюджетной и налоговой политики РФ, Указам Президента РФ от 07.05.2012 г., 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 2017 г., 1 полугодие 2017 г. и 9 месяцев 2017 г.

В ходе ежеквартального мониторинга в 2017 году осуществлялись наблюдение, анализ динамики и факторов, оказавших влияние на формирование показателей исполнения бюджета (поступления в бюджет

налоговых и неналоговых доходов, состояние задолженности в бюджет Соликамского городского округа, исполнение расходов бюджета).

Информация, подготовленная КСП содержала оценку исполнения доходных и расходных статей по объему и структуре, а также анализ отклонений.

По результатам анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2017г. сделаны следующие выводы:

- за 9 месяцев 2017 г. существенно (на 39,0%) снизилась задолженность по налогам и сборам, зачисляемым в бюджет СГО;
- задолженность по арендным платежам, являющимися основными видами неналоговых доходов, в целом увеличилась на 233,3 тыс. руб. или 0,8 % по состоянию на 01.10.2017 года;
- план приватизации за 9 месяцев 2017 г. не выполнен как по количеству реализованных объектов, так и по полученным доходам;
- за 9 месяцев 2017 г. сложился профицит бюджета в размере 170 679,7 тыс. руб.;
- фактическое исполнение бюджета по доходам составляет 96,5%, по расходам – 95,9 % что указывает на грамотное планирование расходов при формировании кассовых планов ГРБС.

Аналитическая информация о ходе исполнения бюджета СГО за 1 квартал 2017 г., 1 полугодие 2017 г., 9 месяцев 2017 г. 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 2016 год**, включающей анализ бюджетной отчетности ГРБС и подготовку заключения на отчет об исполнении бюджета.

В ходе внешней проверки проведена камеральная проверка всех 9 представленных отчетов главных администраторов бюджетных средств за 2016 год. С учетом полученных результатов проведена внешняя проверка. Фактов неполноты и недостоверности годового отчета об исполнении бюджета не установлено, в целом показатели годового бюджета соответствовали показателям исполнения бюджета.

При том, что результаты проверок показали улучшение качества предоставляемой годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, были выявлены отдельные факты нарушений по принятию бюджетных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений, установлены факты некорректного и неполного заполнения форм отчетности некоторыми ГРБС. Допущенные замечания на показатели бюджетной отчетности, предоставленной в составе отчета об исполнении бюджета СГО,

не повлияли.

В целом результаты проведенной проверки подтверждают достоверность 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.

Бюджет СГО за 2016 год исполнен по доходам – на 100,4%, по расходам – на 95,0 %. Основными причинами неисполнения бюджета по расходам явились следующие обстоятельства:

- на финансирование мероприятий по реализации адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – остаток 51 783,6 тыс. руб. (остаток средств на приобретение в муниципальную собственность жилых помещений путем участия в долевом строительстве многоквартирных домов) заключены муниципальные контракты со сроками завершения до 15.07.2017 г., на условиях поэтапной оплаты выполненных работ;
- не освоены средства в размере 5 614,8 тыс. руб. на разработку ПСД по обеспечению инженерной инфраструктурой земельных участков для многодетных семей (по условиям муниципального контракта оплата работ предусмотрена после получения положительного заключения государственной экспертизы);
- не освоены средства на обеспечение жильем молодых семей 8 487,3 тыс. руб. (средства федерации, краевого бюджета, местного бюджета). Причиной является остаток нереализованных свидетельств, выданных в 2016 году со сроком реализации в 2017 году.

В течение отчетного периода подготовлено 9 заключений по результатам финансовой-экономической экспертизы проектов решений СГД по внесению изменений в бюджет городского округа на 2017-2019 г.г. Все предложения КСП, сформированные по результатам экспертизы, учтены при внесении изменений в бюджет СГО.

3. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

3.1. КОНТРОЛЬ ЗА УПРАВЛЕНИЕМ И РАСПОРЯЖЕНИЕМ ИМУЩЕСТВА МУНИЦИПАЛЬНОЙ КАЗНЫ. КОНТРОЛЬ ФИНАСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ. ПРОВЕРКА ОТДЕЛЬНЫХ ВОПРОСОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ АВТОНОМНЫХ И БЮДЖЕТНЫХ

УЧРЕЖДЕНИЙ

3.1.1 В отчетном периоде проведена проверка деятельности управления имущественных отношений администрации г. Соликамска по распоряжению и контролю за использованием имущества муниципальной казны, в том числе переданного в аренду.

Сегодня, когда краевое правительство стимулирует муниципалитеты к росту собственных доходов, особое внимание должно уделяться эффективному использованию Муниципального имущества, которое является не только основой муниципального сектора экономики, а также источником пополнения доходной части местного бюджета.

Основными задачами при проверке доходов и оценке доходности имущественного комплекса являлись:

- контроль сохранности объектов муниципального имущества;
 - оценка экономической эффективности управления и распоряжения объектами муниципального имущественного комплекса;
 - контроль поступления финансовых средств от управления и распоряжения соответствующего имущества в местный бюджет.

Существенное внимание было уделено использованию имущества, находящегося в казне, так как указанное муниципальное имущество является источником неналоговых доходов для местного бюджета.

В ходе контрольного мероприятия при оценке отражения объектов имущества выявлены следующие нарушения:

✓ в нарушение п. 28 Инструкция N 157н и п. 4 приказа финансового управления администрации города Соликамска от 15.08.2017 г. № СЭД-013-01-01-30 «Об утверждении Порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов в составе имущества муниципальной казны Соликамского городского округа» не производится переоценка объектов имущества казны, имеющих неактуальную балансовую стоимость;

✓ некорректное определение рыночной стоимости объектов жилого фонда, не имеющих первоначальной стоимости;

✓ реестр муниципальной собственности не отражает в полном объеме сведения о муниципальном жилищном фонде городского округа.

Установлены нарушения по ведению бюджетного учета (инструкция 157-н) земельных участков и недвижимого имущества, требующих устранения, в том числе:

- ✓ в балансе УИО завышена стоимость произведенных активов;
- ✓ не отражены на забалансовых счетах земельные участки и

недвижимое имущество, переданные в безвозмездное или возмездное пользование (аренду);

✓ данные реестров по видам недвижимого имущества расходятся с данными бюджетного учета;

Структура выявленных нарушений по бюджетному учету в денежном выражении выглядит следующим образом: учитывая, что на 01.01.2017 г. в балансе УИО нефинансовые активы имущества казны Соликамского городского округа составляют 5 433,1 млн. руб. общая сумма нарушений по учету земельных участков составляет 2 538,3 млн. руб.; по учету имущества 293,7 млн. руб.

По результатам проверки деятельности управления имущественных отношений администрации г. Соликамска по распоряжению имущества муниципальной казны установлены нарушения федерального закона № 135-ФЗ "О защите конкуренции":

✓ при отсутствии лицензии на образовательную деятельность передано в аренду помещение без процедуры торгов ;

✓ проведена переуступка прав по договору аренды помещений без проведения торгов ;

✓ недвижимое имущество, переданное по договорам аренды, не застраховано – что является нарушением условий вышеперечисленных договоров.

При проверке поступления неналоговых доходов в бюджет установлены следующие нарушения:

✓ по причине несвоевременного проведения рыночной оценки стоимости аренды, арендная плата начислялась по заниженной стоимости, таким образом не получен доход ;

✓ не получен доход в бюджет города в связи с изменением способа предоставления муниципального имущества в пользование. Аренда изменена на безвозмездное пользование без объективных причин.

По результатам контрольного мероприятия были направлены представления в адрес объекта контроля для выполнения мер по устранению выявленных нарушений в целях эффективного использования муниципального имущества – источника неналоговых доходов Соликамского городского округа.

На сегодняшний день УИО предоставлен график мероприятий по устранению нарушений, выявленных КСП СГО. Определены сроки, мероприятия и ответственные лица.

3.1.2 В 2017 году проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Информационно-расчетный центр» за 2016 год. Муниципальное унитарное предприятие осуществляет свою деятельность на основании Устава. Основным видом деятельности предприятия является обработка данных.

В Уставе поименованы следующие виды деятельности:

- оказание услуг по начислению платы за жилищно-коммунальные услуги;
- оказание рекламных услуг;
- оказание информационных услуг.

Предприятие является коммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс, расчетные счета. Предприятие по согласованию с администрацией города планирует свою деятельность и определяет перспективы развития.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

✓ у МУП «ИРЦ», как собственника муниципального имущества, расположенного в МКД, отсутствуют договорные отношения с НО «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Пермском крае»;

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

✓ в договоре на долевое участие в расходах на содержание и ремонт общего имущества жилого дома по адресу ул. Ст. Разина, д. 39 неверно указана занимаемая предприятием площадь помещений, что привело к занижению расходов МУП «ИРЦ» по содержанию и ремонту общего имущества МКД;

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

✓ нарушены требования Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359 (не применяются бланки строгой отчетности);

✓ при расчетах заработной платы установлено:

- изменения в штатное расписание вносятся несвоевременно;
- фактически при начислении заработной платы применяются иные оклады, чем утвержденные в штатном расписании;
- заработная плата руководителя выплачивается не в соответствии с заключенным с ней договором;

- суммы начисленных квартальных премий относились на себестоимость предприятия, т.е. были выплачены за счет ФОТ, а не за счет чистой прибыли, как указано в нормативных документах;
- ✓ расчет-обоснование взимаемого процента агентского вознаграждения не предоставлен, определяется на договорной основе;
- ✓ перечисление средств третьим лицам в размере 932 571,0 руб. можно рассматривать как «необычная сделка» ;
- ✓ в течение 2016 года отвлекались средства в объеме 11,0 млн. руб., принадлежащие управляющим компаниям, ТСЖ, ресурсоснабжающим организациям на осуществление вкладов на длительный срок. Письменные разрешения на изменение условий и сроков перечисления в ходе проверки не представлено;
- ✓ при проверке установленных норм расхода топлива выявлены расхождения с действующим законодательством. В результате неправильного порядка списания, а также неправильного применения норм расхода топлива необоснованно списано в 2016 г 192,5 литров бензина на сумму 6 671,77 руб.;
- ✓ имеется замечание по сумме остатка на счете 96 "Резервы предстоящих расходов" в размере 748 266,21 руб. Правильность образования и использования сумм по тому или иному резерву периодически (а на конец года обязательно) должна проверяться по данным смет, расчетов и т.п. и при необходимости корректироваться.

3.1.3 В 2017 году проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Управление гражданской защиты города Соликамска» за 2016г.

Нарушения:

- ✓ правоустанавливающие и регистрационные документы муниципального казенного учреждения «Управление гражданской защиты города Соликамска» соответствуют законодательству;
- ✓ финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счёт средств бюджета Соликамского городского округа. На 2016 г. предусмотрено бюджетных ассигнований в объеме 16 407 806,36 руб.;
- ✓ в нарушение требований ст. 131 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления на объект недвижимости по ул. Расковой 11/8 (гаражный бокс) не зарегистрировано в установленном законом порядке;
- ✓ в ходе проверки признаны неэффективными расходы на

исполнение судебного решения в сумме 266 406,36 руб. по возмещению вреда, причиненного в результате ненадлежащего выполнения обязанностей должностными лицами учреждения;

✓ имеются случаи несвоевременной уплаты налоговых платежей и перечислений в пенсионный фонд, в результате чего учреждением уплачены пени в сумме 140,90 руб. В дальнейшем указанные суммы были удержаны из заработной платы главного бухгалтера;

✓ в нарушение требований порядка № 3210-У, период времени сдачи в банк юридическим лицом наличных денежных средств просрочен на 10 рабочих дней;

✓ выплаты за сложность и напряженность произведены сотрудникам с нарушением условий положения о порядке применения поощрений, выплат стимулирующего характера. Переплата составила 1 215,06 руб.;

✓ условия технического задания на оказание услуг по организации спасательных постов в части оснащения оборудованием (приложение №1 к муниципальному контракту), не соответствует требованиям п.3.2. Правил охраны жизни людей на воде.

3.1.4 В текущем году проведена проверки деятельности администрации г.Соликамска по уплате взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части муниципальной доли собственности.

По результатам проверки установлено:

✓ оплата взносов производилась на основании выставленных счетов НО «Фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Пермском крае» в соответствии с договором о формировании фонда капитального ремонта и организации проведения капитального ремонта от 09.11.2015 г.;

✓ изменения площадей и количества муниципальных помещений, расположенных в МКД, за которые уплачиваются взносы, произведены без заключения дополнительных соглашений;

✓ учет по жилищному фонду СГО ведется управлением имущественных отношений г. Соликамска с 01 апреля 2013 года с использованием программного комплекса «SAUMI». На момент проверки не все муниципальные квартиры занесены в реестр;

✓ не уточнены данные приватизации в период с 2001 по 2008 годы;

✓ отсутствие достоверных данных приводит к уплате излишних средств бюджета за жилые помещения, которые не являются

муниципальными. Так в период 2016 г. средства в размере 314 977,57 руб. были оплачены неправомерно, затем восстановлены в результате перерасчета;

✓ отсутствует порядок оплаты взносов на капитальный ремонт, который определяет полномочия ответственных за формирование и ежемесячную актуализацию списков жилых и нежилых помещений, на основании которых происходит начисление денежных средств в фонд капитального ремонта, порядок проведения сверки данных реестра муниципальной собственности с вышеупомянутыми списками, переданными в фонд капитального ремонта и другие вопросы;

✓ установлено, что по муниципальным помещениям, которые переданы по договорам безвозмездного пользования и оперативного управления и находящиеся на балансе учреждений и расположенные в МКД, не заключены договоры с фондом КР. Соответственно, взносы не уплачиваются. В дальнейшем учреждениям необходимо в бюджете предусмотреть средства на оплату взносов в фонд капитального ремонта за период с 01.02.2015 г. в целях недопущения возникновения просроченной кредиторской задолженности.

3.1.5 В рамках соглашения о взаимодействии с Соликамской городской прокуратурой проведена проверка целевого и эффективного расходования средств бюджета на приобретение основных средств Муниципальным бюджетным общеобразовательным специальным учебно-воспитательным учреждением открытого типа «Специальная общеобразовательная школа открытого типа» в 2016г. Предметом деятельности учреждения является воспитание и обучение несовершеннолетних с девиантным поведением.

Специальная общеобразовательная школа открытого типа создана на основании постановления главы г. Соликамска Пермской области от 30.08.2002 г. № 1073. На момент проведения проверки в связи с аварийным состоянием здания учреждения фактически учебный процесс организован на базе МАОУ «Основная общеобразовательная школа № 16» , а также по адресу Соликамск, ул. Матросова, д.6. Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс.

Приобретение основных средств и материальных ценностей производилось учреждением в проверяемом периоде за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг и средств субсидии на иные цели.

В 2016 году за счет средств вышеперечисленных субсидий учреждением приобретены основные средства на сумму 54 875,0 руб., материальных запасов на 192 784 руб.

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка правильности ведения учета и оформления документов по ОС и ТМЦ. Так же в ходе проверки проведена инвентаризация поступивших основных средств. Нарушений по оформлению, постановке и наличию ОС и учету ТМЦ, не выявлено.

Часть приобретенных объектов основных средств не используется на протяжении более полугода. Таким образом, в связи с тем, что приобретенные основные средства не используются в деятельности учреждения в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, средства в размере 14 195,74 руб. использованы неэффективно.

3.2. КОНТРОЛЬ ЗА РАСХОДАМИ БЮДЖЕТА НА РЕАЛИЗАЦИЮ ИНВЕСТПРОЕКТА СОЛИКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА «РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНЫЙ ГАЗОПРОВОД НИЗКОГО ДАВЛЕНИЯ, УЛ. НАБЕРЕЖНАЯ Г. СОЛИКАМСКА ПЕРМСКОГО КРАЯ»

3.2.1 В 2017 году в целях контроля в сфере деятельности инвестиционного характера проведена проверка расходования бюджетных средств на строительство распределительного газопровода низкого давления по улице Набережная.

В 2012 г. МКУ «УКС г. Соликамска» проведена процедура размещения муниципального заказа на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по объекту: «Строительство газопровода низкого давления для газоснабжения жилых домов по ул. Набережная от ул. Советская до ул. К. Цеткин, (включая дома по ул. Бабушкина, ул. Герцена и ул. Красноармейская)» в г. Соликамске Пермского края. В соответствии с разработанной проектно-сметной документацией сметная стоимость строительства составляет 11 345,5 тыс.руб., протяженность 2743 п.м. Количество домовладений, которым будет обеспечена возможность газоснабжения после строительства распределительного газопровода низкого давления по ул. Набережной, составляет 72 ед. Объект введен в эксплуатацию, принят в муниципальную собственность и включен в состав имущества казны Соликамского городского округа, зарегистрирован в ЕГРП в установленном законом порядке. Финансирование полностью осуществлялось за счет средств бюджета Соликамского городского округа. По состоянию на 01.10.2017 г. к газопроводу подключено 7 домовладений,

заключено 18 договоров на подключение (техническое присоединение) к газопроводу.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие замечания:

✓ несвоевременность предоставления исходных документов Заказчиком, необходимых для проектирования;

✓ несогласованность действий организаций – балансодержателей инженерных сетей, находящихся в зоне проектируемого газопровода, при согласовании проектно-сметной документации на строительство объекта;

✓ перечисленные причины повлияли на то, что работы по разработке проектно-сметной документации сданы исполнителем с нарушением сроков выполнения работ на 467 дней;

✓ в нарушение п. 47, п. 130 Приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 157-н, Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81—35.2004 в балансовую стоимость не включены затраты на разработку проектно-сметной документации, услуг по экспертизе проектно-сметной документации и подключению сетям газоснабжения на сумму 1 053 590,88 рублей. Таким образом, не обеспечен достоверный учёт капитальных вложений на строительство объекта;

✓ газопровод введен в эксплуатацию на 1 год позднее срока, установленного календарным планом-графиком выполнения мероприятий инвестиционного проекта;

✓ фактическая протяженность построенного газопровода меньше целевого показателя реализации мероприятия программы.

3.3. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА, НАПРАВЛЕННЫХ НА СОДЕРЖАНИЕ ДОРОГ СГО В ЗИМНИЙ ПЕРИОД

3.3.1 Проверка использования средств, выделенных на выполнение работ, направленных на содержание дорог в зимний период на территории Соликамского городского округа в 2016-2017 годах.

Содержание автомобильных дорог и элементов благоустройства в зимний период 2016-2017 годы производилось в соответствии с муниципальным контрактом № 3-3-156/А2014-35 от 26.12.2014 г. с ЗАО «Перминжсельстрой», стоимость контракта составила 301 510,5 тыс. руб. Фактически подрядчиком являлось ООО «Соликамская ПМК-11» в соответствии с договором подряда №3-3-156/А2014-35/Сол. ПМК-11 от 26.12.2014 г., стоимость договора составила 286 434,9 тыс. руб., что на

15 075,5 тыс. руб. или 5% меньше стоимости муниципального контракта с ЗАО «Перминжсельстрой».

В ходе проверки установлено:

✓ при анализе метеорологических условий зимнего периода 2016-2017г.г. установлено, что количество выпавших осадков превысило норму в феврале 2017г. (выпало больше двух месячных норм);

✓ при проверке наличия и состава необходимой техники требованиям МК на содержание дорог сделан вывод о наличии у субподрядчика ООО «Соликамская ПМК-11» спецтехники, достаточной для выполнения всех видов работ по зимнему содержанию дорог, сооружений;

✓ при проверке исполнения муниципального контракта на содержание дорог установлено выполнение работ по вывозу снега на общую сумму 97 640,0 руб. с территории, не входящей в перечень объектов, подлежащих содержанию (Центральный сквер). Средства в размере 97 640,0 руб. использованы не по целевому назначению и возвращены в бюджет Соликамского городского округа;

✓ работы по зимнему содержанию за период с 15 октября 2016 г. по 31 января 2017 г., март 2017г. приняты без замечаний и оплачены в полном объеме;

✓ за выполненные работы за февраль 2017 года заказчиком в соответствии с п.11.6 муниципального контракта выставлена претензия на общую сумму 1 507 552,5 руб. При этом претензия оформлена с нарушением условий, предусмотренных п.4.2.5.-4.2.7., 7.18. муниципального контракта. Таким образом, имеются значительные риски оспаривания подрядчиком предъявленных штрафных санкций. В случае оспаривания подрядчиком претензии возможны дополнительные финансовые расходы (госпошлина, проценты за пользование чужими средствами, судебные расходы и др.).

В связи со значительным превышением нормы осадков в феврале 2017г. заказчиком принято решение об увеличении объемов работ по вывозу снега:

- на 10 000 м³ - за счет изменения объемов работ по механизированному вывозу снега с ноября-декабря 2017г. на март 2017г. в рамках исполнения муниципального контракта на содержание дорог;

- заключения договоров на вывоз снега объемом 1 540 м³ со сторонними организациями – ООО «Вектор» и ИП Петухов М.В.

При проверке заключенных договоров с ООО «Вектор» и ИП Петухов М.В. установлено:

✓ стоимость 1 м/часа техники, используемой для расчета стоимости договоров, завышена (погрузчик – на 59,9%, самосвал – на 46,2%) по сравнению со стоимостью 1 м/часа данных услуг, представленных на рынке транспортных услуг г. Соликамска;

✓ неэффективное расходование средств в размере 30 091,6 руб. в связи с включением в стоимость расходов по уплате НДС (исполнители работ - ООО «Вектор» и ИП Петухов М.В. не являются плательщиками НДС);

✓ фактически работы выполнены ООО «Вектор» до заключения договора с нарушением требований п. 11 ст.21 44-ФЗ;

✓ предоставленные для проверки первичные документы не позволяют идентифицировать место погрузки и выгрузки и объем перевезенного снега по обоим договорам;

✓ имеющиеся в распоряжении КСП СГО документы не подтверждают выполнение ИП Петухов М.В. работы по вывозу снега с ул. Матросова (от перекрестка с ул. Большевистская до ул. Транспортная).

3.4. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА НА ВЫПОЛНЕНИЕ РЕМОНТНЫХ РАБОТ

3.4.1 В отчетном периоде при проведении контрольных мероприятий традиционно внимание уделено деятельности учреждений по целевому и эффективному использованию бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности. Проведена проверка использования средств, направленных на ремонт лестничных сходов, подпорных стенок в 2016 г.

:

По результатам проверки есть следующие замечания:

✓ по заполнению журнала общих работ при выполнении работ по ремонту подпорных стенок по адресам: ул. Матросова, д.35; ул. Коминтерна, д.18;

✓ указано на необходимость продолжить работу с подрядчиком по выполнению работ на металлических ограждениях (участок №3) по адресу ул. Матросова,35 в рамках гарантийных обязательств.

3.4.2 Проведена проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, направленных на выполнение текущего ремонта санузлов в администрации г. Соликамска

Общий объем выделенных средств на выполнение текущего ремонта санузлов администрации г. Соликамска составил 1301,5 тыс. рублей. Фактически на выполнение ремонта санузлов заключено муниципальных контрактов на общую сумму 896 614,37 руб., в том числе:

- ремонт санузлов в здании по ул. 20 лет Победы, 106 – 431 734,25 руб.;
- ремонт санузлов в здании по ул. Всеобуча, 86 – 464 880,12 руб.

Размер снижения составил 404,9 тыс. руб. или 31,1%.

При проверке текущего ремонта санузлов в здании по ул. 20 лет Победы, 106 установлены следующие замечания:

✓ в ходе исполнения контракта сторонами изменены его условия. Изменение условий произведено с нарушением требований ст. 95 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также условий п.10.1., 10.2. муниципального контракта.

При проверке текущего ремонта санузлов в здании по ул. Всеобуча, 86 установлено следующее:

✓ работы подрядчиком сданы с нарушением сроков выполнения работ на 28 дней. Подрядчику предъявлена претензия от 21.11.2017г. об уплате неустойки за нарушение сроков выполнения работ на общую сумму 10 348,83 руб.;

✓ при визуальном осмотре выполненных ремонтных работ установлено, что в санузле женского отделения не функционирует слив воды унитаза. В соответствии с п. 7.3. муниципального контракта гарантийный срок на выполненные по контракту работы составляет 3 года со дня подписания акта сдачи-приемки выполненных работ. Претензия подрядчику о восстановлении работоспособности санприбора предъявлена.

3.5. КОНТРОЛЬ ЗА РАСХОДОВАНИЕМ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА, НАПРАВЛЕННЫХ НА ОЗЕЛЕНЕНИЕ ДОШКОЛЬНЫХ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

3.5.1 В 2012г. из границ Соликамского городского округа исключены и переданы ОАО «Уралкалий» земельные участки городских лесов общей площадью 720 000 кв. м. (72,0 га) Изменен вид разрешенного использования

данных земельных участков - для промышленных объектов и проведен снос зеленых насаждений.

В 2013 году ОАО «Уралкалий» возместил рассчитанную компенсационную стоимость за снос зеленых насаждений в размере 15 928 597,30 руб., которая носит целевой характер - озеленение территории СГО. Средства были распределены в рамках муниципальной программы «Развитие комплексной безопасности городской среды Соликамского городского округа», подпрограмма «Охрана окружающей среды СГО» мероприятие «Озеленение территорий образовательных учреждений СГО» – в период 2014-2016 г. г. по 3 183,9 тыс. руб. ежегодно.

В июне 2017 г. проведена проверка законности и эффективности расходования целевых средств на мероприятия по озеленению территорий муниципальных дошкольных и образовательных учреждений в 2014-2016 г. г.

Проверкой установлено:

- ✓ договоры на выполнение работ заключались учреждениями в рамках Федерального закона от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» без проведения конкурсных процедур. Выбор исполнителей работ производился путем изучения рыночных цен;

- ✓ при изучении договоров, заключенных образовательными учреждениями, в качестве замечаний отмечено, что в 2014 г. и 2016 г. при работах по благоустройству и озеленению территорий не предусматривались последующие гарантийные обязательства;

- ✓ при производстве работ по формовочной и омолаживающей обрезке зеленых насаждений нарушены сроки, утвержденные Правилами благоустройства;

- ✓ за счет средств подпрограммы выполнены и оплачены работы по вырубке деревьев на территории МБУ «Центр организационно-технического обеспечения образования при управлении образования администрации г. Соликамска», не являющимся образовательным учреждением.

Таким образом, средства в размере 13 800,0 руб. использованы не по целевому назначению. На данный момент средства возвращены в бюджет Соликамского городского округа.

В ходе контрольного осмотра было проверено фактическое выполнение работ в 7 образовательных учреждениях. Установлено, что работы выполнены в полном объеме. Приживаемость деревьев и кустарников на должном уровне (выпад составляет не более 5 %).

3.6 КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ ГАРАНТИЙНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ КОНТРАКТАМ

3.6.1 Для контроля соблюдения условий муниципальных контрактов в текущем году проведена проверка исполнения подрядчиками гарантийных обязательств по муниципальным контрактам на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог.

В ходе проверки изучены муниципальные контракты, заключенные в период 2012-2016 гг. для выполнения ремонтных работ на автомобильных дорогах Соликамского городского округа. Заказчиком по выбранным муниципальным контрактам выступало МКУ «УКС г. Соликамска».

МКУ «УКС г. Соликамска» представлен перечень гарантийных дорог Соликамского городского округа. Всего в списке 46 позиций, включающих в себя автодороги, внутриквартальные дороги, тротуары, площадь, мост, дворовые территории.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

✓ законодательством РФ не регламентирован вопрос установления гарантийных сроков на дорожные работы. Гарантийный срок на ремонтные работы в Соликамском городском округе определяются МКУ «УКС г. Соликамска» самостоятельно. На уровне Соликамского городского округа необходимо разработать НПА, определяющий порядок установления гарантийных сроков на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог;

✓ в проверяемом периоде отмечены случаи, когда Подрядная организация заявляла о снятии с себя ответственности за недостатки и дефекты, возникшие вследствие ненадлежащей эксплуатации гарантийного объекта. Во избежание подобных случаев МБУ «УБ г. Соликамска», как эксплуатирующей организации, необходимо усилить контроль за содержанием в нормативном состоянии автодорог Соликамского городского округа на протяжении всего года;

✓ решения по составу, способам и методам проведения работ принимались специалистами МКУ «УКС г. Соликамска» самостоятельно и не подтверждены расчетами, инженерно-техническими мероприятиями (ГОСТ 32825-2014), что крайне затрудняет оценить обоснованность принятых решений по составу ремонтных работ. От принятых МКУ «Управление капитального строительства г. Соликамска» решений по ремонту автомобильных дорог зависит качество работ, долговечность и стоимость проведенного ремонта.

По мнению Контрольно-счетной палаты, наличие в муниципальных

контрактах условий о частичном возврате размера обеспечения исполнения контракта после окончания срока гарантии, приведет к полноценному обеспечению исполнения гарантийных обязательств Подрядчиком. А так же данная норма значительно облегчит проведение претензионной работы Заказчиком.

Из бюджета СГО дополнительно выделены средства на проведение Заказчиком (МКУ «УКС г. Соликамска») лабораторных исследований (независимой экспертизы). В 2016 году по результатам проведения независимых лабораторных исследований Подрядчику были направлены претензии с требованием не только устранить несоответствия, но и возместить затраты МКУ «УКС г. Соликамска» на проведение лабораторных испытаний. В результате Подрядные организации перекладывали участки автодороги по ул. Ленина, ул. Революции и ул. Северная и компенсировали стоимость лабораторных исследований.

31.07.2017г. Контрольно-счетной палатой произведен визуальный осмотр устранения замечаний подрядчиками в части исполнения гарантийных обязательств. По результатам осмотра сделаны следующие выводы:

- ✓ имеются замечания и дефекты на гарантийном участке дороги ул. Ст. Разина (участок от ул. Большевикская до пр. Строителей). МКУ «УКС г.Соликамска» предложено продолжить претензионную работу с подрядчиком по устранению замечаний по ул. Ст. Разина;

- ✓ на ул. Соликамское шоссе (участок от ул. Калийная до ул. Мира) имеется глубокая колеиность, не отраженная в актах обследования МКУ «УКС г.Соликамска». Для устранения вышеперечисленных недостатков обратиться к Подрядной организации для проведения ремонтных работ в рамках гарантийного срока;

- ✓ на автомобильной дороге по ул.Карналлитовая (на участке от магазина «Строймаркет» до поста ГИБДД выявлены значительные нарушения. Подрядчиком по ремонтным работам выступало ООО «СМУ-33», в отношении которого введено наблюдение по причине признания его несостоятельным (банкротом). Возник риск невыполнения подрядчиком ООО «СМУ-33» гарантийных обязательств в случае возникновения дефектов на отремонтированных участках автодорог в последующие периоды в рамках заключенных с ним муниципальных контрактов, что повлечет дополнительное финансирование средств местного бюджета.

Следует отметить, что в 2015 году Контрольно-счетной палатой было проведено аналогичное контрольное мероприятие. По результатам контрольного мероприятия установлено, что МКУ «УКС г. Соликамска» неэффективно выполняло возложенные на него функции заказчика -

понуждения подрядчика к выполнению гарантийных обязательств, не предъявляло штрафные санкции за неисполнение, ненадлежащее исполнение ремонтных работ подрядчиками в рамках гарантийных обязательств.

По результатам настоящей проверки Контрольно-счетная палата отмечает улучшение проводимой МКУ «УКС г. Соликамска» работы с подрядными организациями по выполнению обязанностей в рамках исполнения гарантийных обязательств по сравнению с предыдущими периодами.

Учитывая тот факт, что часть подрядчиков не исполняют обязательства по гарантийному ремонту автомобильных дорог по различным причинам (ликвидация, приостановление деятельности, банкротство и др.), качество произведенного ремонта играет первостепенную роль. Приоритетным на этапе строительства и ремонта автодорог должно оставаться следующее – это четкий контроль, включая лабораторный. Следует обращаться к населению города для проведения общественного контроля, для чего необходимо своевременно предоставлять материалы для общественных проверок.

Вывод: Таким образом, задачи, определённые Планом контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической работы Контрольно-счётной палаты СГО на 2017 год выполнены. Итоги проведённых в отчётном году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения городского бюджета ещё имеются достаточные резервы совершенствования бюджетного процесса и укрепления финансовой дисциплины. Проблемы совершенствования и усиления муниципального финансового контроля остаются для нас не менее актуальными.

4. ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Информационная деятельность Контрольно-счётной палаты состоит в информировании органов местного самоуправления и населения муниципального образования о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В соответствии с Положением о Контрольно-счётной палате в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Палата размещает на своем официальном сайте информацию о проведённых контрольных мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

Как и в предыдущие годы, деятельность Контрольно-счётной палаты осуществлялась в тесном взаимодействии со всеми органами местного самоуправления, надзорными, правоохранительными, финансовыми,

контролирующими и иными органами и организациями. Отчеты и информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оперативно направлялась главе города, в Соликамскую городскую Думу, Соликамскую городскую прокуратуру.

Контрольно-счётная палата принимает активное участие в работе депутатских комиссий. Итоги работы по всем контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, проведённым Контрольно-счётной палатой в 2017 году докладывались на заседаниях профильных комиссий Соликамской городской Думы 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 2017 году 1 работник прошел курсы повышения квалификации.

Всем сотрудникам Палаты обеспечен доступ к нормативным, инструктивным, методическим, справочным и другим материалам, в том числе к материалам, размещённым на сайте Счётной палаты Российской Федерации и Ассоциации контрольно-счётных органов России, необходимым для использования в практической деятельности.

В 2017 году продолжалась работа по межмуниципальному сотрудничеству с другими контрольно-счётными органами. Контрольно-счётная палата Соликамского городского округа является членом Ассоциации контрольно-счётных органов Пермского края, а так же членом Ассоциации контрольно-счётных органов муниципальных образований Пермского края «Верхнекамье» и активно взаимодействует с контрольно-счётными органами других муниципальных образований Пермского края. В декабре 2017 года сотрудники КСП приняли участие с докладом в выездном совещании Ассоциации «Верхнекамье», которое было организовано КСП города Березники и посвящено итогам работы контрольно-счётных органов членов ассоциации, за 2017 год.

С докладом по результатам контрольного мероприятия по распоряжению и контролю за использованием имущества муниципальной

казы Соликамского городского округа и.о.председателя КСП СГО принимала участие в постоянной комиссии по нормотворческой деятельности в области бюджетной и налоговой политики Совета представительных органов муниципальных образований ПК в Законодательном собрании ПК в г.Перми.

5. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ НА 2018 ГОД

На основе результатов деятельности палаты в 2017 году и с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий коллегией палаты в декабре 2017 г. утвержден План деятельности Контрольно-счетной палаты города СГО на 2018 год, в котором определены приоритетные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

При расстановке приоритетов планирования контрольной и экспертно-аналитической деятельности на 2018 год Контрольно-счётной палатой учитывались задачи, поставленные Президентом РФ, председателем Счётной палаты РФ на текущий год:

- проводить мониторинг и контроль формирования и исполнения приоритетных направлений;
- активизировать работу по реализации полномочий в рамках предварительного контроля, обращая особое внимание на финансово-экономическую экспертизу проектов нормативно-правовых актов;
- систематизировать работу по объективной оценке рисков, связанных с прогнозированием, планированием и текущим использованием муниципальных ресурсов;
- усилить контроль за эффективностью использования муниципального имущества и муниципальных земель;
- участвовать в мероприятиях по противодействию коррупции.

Для контроля за исполнением региональных приоритетных проектов запланированы следующие проверки:

- подпрограммы «Формирование современной городской среды» в рамках муниципальной программы «Развитие инфраструктуры и комфортной городской среды Соликамского городского округа»;
- проверка расходования средств бюджета Соликамского городского округа, направленных на реализацию муниципальной адресной программы Соликамского городского округа по переселению граждан из аварийных домов и снос расселенных многоквартирных домов в 2016-2017 г. г.

В 2018 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.

Необходимым условием эффективной работы Палаты является повышение профессионального уровня специалистов. На 2018 год запланировано обучение и участие в семинарах не менее 3-х сотрудников.

В течение года будет организована работа по совершенствованию методологической базы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с изменениями в законодательстве Российской Федерации, рекомендациями Ассоциации контрольно-счётных органов Российской Федерации и Союза МКСО. Начиная с 2018 года КСП СГО планирует перейти на планирование своей деятельности с учетом риск-ориентированного подхода, т.е. планирование контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основанное на предварительном выявлении высокорисковых объектов и субъектов использования муниципальных бюджетных и материальных ресурсов.

Эффективность деятельности Контрольно-счётной палаты и в дальнейшем будет в значительной степени зависеть от продуктивности её взаимодействия с Соликамской городской Думой и Администрацией города Соликамска.

ИНФОРМАЦИЯ
о достигнутых значениях показателей деятельности
Контрольно-счетной палаты за период 2017 года

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Значение показателя за 2016 год	Значение показателя за 2017 год	Результаты (рост "+", снижение "-", выполнение, %)
I	Контрольная деятельность				
1.1	Количество запланированных контрольных мероприятий	единиц	14	12	- 2
1.2	Количество проведенных контрольных мероприятий	единиц	15	13	- 2
1.2.1	в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности	единиц	1	1	-
1.2.2	в том числе по поручению Соликамской городской Думы	единиц	13	2	- 11
1.2.3	в том числе аудита эффективности	единиц	-	-	-
1.3	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:		26	52	+ 26
1.3.1	органов местного самоуправления	единиц	1	1	-
1.3.2	муниципальных учреждений	единиц	24	50	+ 26
1.3.3	муниципальных предприятий	единиц	1	1	-
1.3.4	прочих организаций	единиц	-	-	-
1.4	Объем проверенных средств, всего, в том числе:	тыс. рублей	2 701 879,7	2 795 670,0	+ 93 790,3 или (+ 3,5 %)

1.4.1	объем проверенных бюджетных средств	тыс. рублей	2 652 635,1	2 766 607,0	+ 113 971,9 или (+ 4,3 %)
1.5	Количество контрольных мероприятий, проведенных в срок	единиц	15	13	-2
1.6	Количество контрольных мероприятий, проведенных с нарушением сроков	единиц	-	-	-
	Справочно:				
	Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете Соликамского городского округа	тыс. рублей	2 291 254,1	2 233 827,1	- 57 427,0 или (- 2,5 %)
1.7	Выявлено нарушений и недостатков, всего, в том числе:	тыс. рублей	13 783,0	2 847 521,0	+ 2 833 738,0
1.7.1	нецелевое использование средств	тыс. рублей	493,6	111,5	- 382,1 или (-77,4 %)
1.7.2	неэффективное использование средств	тыс. рублей	279,2	310,7	+ 31,5или (+ 11,3 %)
1.7.3	необоснованное (неправомерное) перечисление денежных средств	тыс. рублей	2 426,0	321,6	- 2 104,4
1.7.4	завышение сметных расходов, объёмов выполненных работ	тыс. рублей	4 363,7	236,4	- 4 127,3
1.7.5	объём средств, недополученных в доходную часть бюджетов (упущенная выгода)	тыс. рублей	3 648,7	719,5	- 2 929,2
1.7.6	нарушения законодательства в сфере бухгалтерского учета	тыс. рублей	2 489,4	2 833 762,1	+ 2 831 272,7
1.7.7	прочие нарушения	тыс. рублей	82,4	12 059,2	+ 11 976,8

III	Экспертно-аналитическая деятельность				
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	единиц	46	45	- 1
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления Соликамского городского округа, из них:	единиц	40	42	+ 2
3.1.2	количество подготовленных Контрольно-счетной палатой предложений, информационных материалов	единиц	45	46	+ 1
3.1.3	количество предложений Контрольно-счетной палаты, учтенных при принятии решений	единиц	45	46	+ 1
IV	Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий				
4.1	Направлено представлений	единиц	15	13	- 2
4.1.1	снято с контроля представлений (реализовано)	единиц	14	14	-
4.2.	Направлено предписаний	единиц	-	-	-
4.2.1	снято с контроля предписаний (реализовано)	единиц	-	-	-
4.3	Устранено финансовых нарушений, в том числе:	тыс. рублей	5 235,5	2 834 264,6	+ 2 829 029,1
4.3.1	возмещено средств в бюджет	тыс. рублей	1 098,7	662,9	- 435,8 или (-39,7 %)
4.3.2	возмещено (восстановлено) средств организаций (учреждений)	тыс. рублей	171,1	-	- 171,1
4.3.3	выполнено работ, оказано услуг	тыс. рублей	3 014,2	-	- 3 014,2
4.4	Направлено материалов в правоохранительные органы	единиц	14	11	- 3
4.5	Возбуждено уголовных дел по материалам проверок	единиц	1	-	-1

4.6	Количество подготовленных методических материалов	единиц	-	-	-
4.6.1	стандартов деятельности КСП	единиц	-	-	-
	V. Гласность				
5.1	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСП		5	9	+ 4
5.2	Наличие собственного информационного сайта	да/нет	Да	Да	
	VI. Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты				
6.1	Затраты на содержание контрольно-счетного органа	тыс. рублей	6 557,1	5 431,5	- 1 125,6 или (- 17,2 %)