

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Соликамского городского округа за 2018 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.

В 2018 году произошли большие изменения в структуре Соликамского городского округа и соответственно работа в области внешнего финансового контроля КСП СГО строилась с учетом произошедших изменений.

На основании Закона Пермского края № 236-ПК от 28.05.2018г. «О преобразовании поселений, входящих в состав Соликамского муниципального района, путем объединения с Соликамским городским округом» Соликамский муниципальный район(далее - СМР) и все поселения, входившие в его состав, объединились с Соликамским городским округом и утратили статус муниципальных образований. Согласно статьи 5 исполнение бюджетов Басимского сельского поселения, Касибского сельского поселения, Тюлькинское сельского поселения, Тохтуевского сельского поселения, Родниковского сельского поселения, Краснобережского сельского поселения, Половодовского сельского поселения и Соликамского муниципального района в 2018 году обеспечивается соответствующими органами местного самоуправления *раздельно* по каждой территории.

Решением Соликамской городской Думы от 20.08.2018 № 362 «О реализации положений Закона Пермского края от 28 мая 2018 г. № 236-ПК «О преобразовании поселений, входящих в состав Соликамского муниципального района, путем объединения с Соликамским городским округом» определены полномочия администрации г.Соликамска, как правопреемника ликвидируемых юридических лиц, в целях реализации положений Закона № 236-ПК.

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 2018 год был сформирован с учетом поручений Соликамской городской Думы, рекомендаций администрации г.Соликамска, а так же 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 являлась оценка эффективности и целевого назначения использования бюджетных средств. Приоритетными направлениями в 2018 году являлись:

1. контроль за распоряжением и использованием муниципального жилого фонда, в том числе в ходе переселения из аварийного жилья;
2. проведение капитальных и текущих ремонтов объектов муниципальной собственности и дворовых территорий, а так же содержание автомобильных дорог СГО;
3. расходы бюджета социальной направленности.

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 2017 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 2018 году палатой проведено 9 контрольных мероприятий.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой проведено 66 экспертно-аналитических мероприятий. По результатам экспертно-аналитических мероприятий КСП подготовлено 78 предложений, все предложения учтены при принятии СГД соответствующих решений.

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

Объем проверенных средств составил 4 650 131,3 тыс. руб.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий палатой выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму 261 640,4 тыс. руб. (расшифровка в приложение №1).

Всего, по результатам проведенных палатой мероприятий устранено нарушений на общую сумму 225 851,3 тыс. руб. Возмещены в бюджет средства в сумме 449,4 тыс. руб.

В отчетном периоде по результатам проведенных палатой мероприятий направлено 12 представлений, из них 11 представлений сняты с контроля в связи с их исполнением объектами контроля. Одно представление остается на контроле до июня 2019 года.

Для повышения эффективности работы КСП СГО было проведено 12 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 экспертно-аналитическое направление деятельности является для Контрольно-счётной палаты приоритетным.

Как и в предыдущие годы, экспертно-аналитические мероприятия в 2018 году осуществлялись на трех последовательных стадиях:

– предварительного контроля в виде проведения экспертизы проекта бюджета СГО на 2019 год и плановый период 2020-2021 г. г., проектов муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств муниципального образования, направленные в Контрольно-счётную палату для подготовки заключений;

– текущего контроля за исполнением бюджета СГО и СМР в 2018 году в виде оперативного анализа его исполнения за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2018 года;

– последующего контроля за исполнением бюджета СГО путем внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2017 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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;

– 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 бюджета.

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

Бюджет СГО на 2019 год сформирован на основании 10 муниципальных программ. В составе муниципальных программ распределены расходы в объеме – 2 млрд. 505 млн. 349,5 тыс. руб. или 98,4 % от общего объема расходов. *(на мероприятия непрограммных направлений запланировано – 41 млн. 374,4 тыс. руб. или 1,6 %).*

В проекте 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 (инвестиционные расходы);
- 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 2019 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.

С учетом процесса объединения городского округа и муниципального района КСП СГО проведен оперативный анализ исполнения бюджета СГО за 1 квартал

2018 г., 1 полугодие 2018 г. и 9 месяцев 2018 г., а так же анализ исполнения бюджета СМР и поселений за 9 месяцев 2018 г.

В ходе ежеквартального мониторинга в 2018 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 2018г. сделаны следующие выводы:

✓ За 9 месяцев 2018 года сумма недоимки по налогам и сборам в бюджет СГО снизилась на 44,8 %. Основной причиной снижения послужило списание задолженности в соответствии с законодательством.

✓ Задолженность по арендным платежам (за земельные участки и имущество), являющимися основными видами неналоговых доходов, в целом снизилась на 13,5% по состоянию на 01.10.2018 года. Списание задолженности по неналоговым платежам, признанной безнадежной, за 9 месяцев 2018 года произведено в сумме 2 032,0 тыс. руб.

✓ План приватизации 9 месяцев 2018 года не выполнен как по количеству объектов, запланированных к реализации, так и по доходам.

✓ По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года сложился профицит в сумме 27 122,8 тыс. руб.

✓ фактическое исполнение бюджета по доходам составляет 96,3%, по расходам – 93,3 % что указывает на грамотное планирование расходов при формировании кассовых планов ГРБС.

Аналитическая информация о ходе исполнения бюджета СГО за 1 квартал 2018 г., 1 полугодие 2018 г., 9 месяцев 2018 г. направлялась 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 2017 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 2017 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.

Результаты проверок показали, что по некоторым ГРБС исполнение бюджетных ассигнований в 2017 году осуществлено с нарушением пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ – **бюджетные обязательства приняты с превышением утвержденных бюджетных ассигнований**. В свою очередь принятие бюджетных обязательств с превышением утвержденных бюджетных ассигнований, является бюджетным и административным правонарушением и влечет за собой ответственность в соответствии со ст. 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В целом результаты проведенной проверки подтверждают достоверность бюджетной отчетности и отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), ее соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ, нормативным актам, регулирующим бюджетный учет и отчетность в Российской Федерации, действующим муниципальным правовым актам СГО.

Бюджет СГО за 2017 год исполнен по доходам – на 98,8%, по расходам – на 95,1 %. Основными причинами неисполнения бюджета по расходам явились следующие обстоятельства:

✓ не освоены средства субсидии Дорожного фонда Пермского края в размере 32 300,8 тыс. руб. (по причинам: экономии краевых средств, в результате снижения цены контракта; не были приняты выполненные работы, т.к. получены отрицательные лабораторные заключения. Приемка результатов работ была продолжена в 2018 году, после устранения нарушений; часть субсидий не поступили на 31.12.2018г.);

✓ не освоены средства по мероприятиям по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (средства Фонда содействия реформированию ЖКХ и средства бюджета Пермского края) в объеме 11 423,2 тыс. руб. Оценочная стоимость 1 м² выкупаемых жилых помещений сложилась ниже утвержденной распоряжением Правительства Пермского края средней расчетной стоимости строительства и приобретения одного квадратного метра общей площади жилого помещения по Соликамскому городскому округу. Целевые показатели по программе выполнены полностью;

✓ не использованы средства в размере **16 354,9 тыс. руб.** по разработке ПСД (обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых многодетным семьям, т.к. не подготовлен проект планировки территории ; на строительство газопровода низкого давления северной части г. Соликамск Пермского края - переходящий контракт; на капитальный ремонт специальной образовательной школы открытого типа (СОШОТ) ;

✓ средства краевого бюджета в размере **8 570,5 тыс. руб.** на реконструкцию зданий МАОУ «ООШ № 13» будут освоены в 2019 году (переходящий контракт);

✓ **1 950,0 тыс. руб.** на устройство подъездных путей к участкам, выделенным

многодетным семьям в связи с приостановкой работ (переходящий контракт);

✓ расходы на поставку автотранспортного средства в размере **2 342,5 тыс. руб.**

✓ средства в размере **1 389,5 тыс. руб.** по переходящему контракту на выполнение работ по использованию, охране, защите, воспроизводству городских лесов (не согласованы окончательные объемы и стоимость работ);

✓ не использованы средства субвенции в размере **1 210,7 тыс. руб.** на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (не состоялись конкурсные процедуры) и др.

В течение отчетного периода подготовлено 9 заключений по результатам финансовой-экономической экспертизы проектов решений СГД по внесению изменений в бюджет городского округа на 2018-2020 г.г. и 7 заключений на внесение изменений в бюджеты Соликамского муниципального района и поселений. Все предложения КСП, сформированные по результатам экспертизы, учтены при внесении изменений в бюджет СГО.

3. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

3.1. КОНТРОЛЬ ЗА РАСПОРЯЖЕНИЕМ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЖИЛОГО ФОНДА, В ТОМ ЧИСЛЕ В ХОДЕ ПЕРЕСЕЛЕНИЯ ИЗ АВАРИЙНОГО ЖИЛЬЯ

3.1.1 В отчетном периоде проведена проверка организации учета и эффективного использования муниципального жилищного фонда Соликамского городского округа.

Учет муниципального жилищного фонда Соликамского городского округа осуществляется в соответствии с положением об имуществе казны муниципального образования «Соликамский городской округ», утвержденного решением Соликамской городской Думы от 30.05.2007г. № 171, а также порядком ведения Единого реестра объектов муниципальной собственности СГО, утвержденного постановлением администрации г. Соликамска от 17.07.2015 г. № 1156-па.

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

✓ установлено неправомерное использование жилого помещения муниципального жилого фонда по адресу ул. Набережная, д. 141 кв. 44.

✓ В ходе проверки выявлено использование не по целевому назначению двухкомнатной квартиры общей площадью 42,3 м², стоимостью 1 366,2 тыс.руб.

На сегодняшний день УИО замечания устранены.

3.1.2 В 2018 году проведена 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.

Установлено :

✓ средства, выделенные в 2016-2017 г. г. на переселение граждан из аварийных домов направлялись, в том числе на:

приобретение жилых помещений у застройщика (77,3 % в общей объеме расходов);

выплаты выкупной цены собственникам жилых помещений (22,7 % в общей объеме расходов).

✓ при выполнении функций Заказчика был нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, в соответствии ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ. Были приобретены товары, имеющие одинаковые основные признаки (идентичные), по разной цене в один период. Считаем, что у заказчика была возможность учесть специфику приобретения и установить единую стоимость жилых помещений за 1 кв. м. Разница в стоимости приобретенных кв. м в сумме 1 731,2 тыс. руб. была оценена как неэффективное расходование средств бюджета.

3.2. КОНТРОЛЬ ЗА РАСХОДАМИ БЮДЖЕТА НА ПРОВЕДЕНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ И ТЕКУЩИХ РЕМОНТОВ ОБЪЕКТОВ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ И ДВОРОВЫХ ТЕРРИТОРИЙ..

3.2.1 В 2018 году 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 расходования бюджетных средств на проведение капитального ремонта здания МАОУ ДО «ЦРТДиЮ «Звездный» за период с 2015 по 2016 годы.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

✓ 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.

✓ Проектно-сметная документация на выполнение капитального ремонта здания МАОУ ДО «ЦРТДиЮ разработана ООО «Аудитпроектстрой» в 2012 году. ПСД содержит ссылки на нормативные акты, утратившие свою силу. Мероприятия по оценке актуальности ПСД на соответствие действующему законодательству на этапе размещения заказа не проводились.

Меры по корректировке ПСД с целью ее актуализации и приведения в нормативное состояние предприняты заказчиком в июле 2016 года (заключены три муниципальных контракта с проектировщиком ООО «Аудитпроектстрой»), то есть спустя 9 месяцев после заключения контракта на проведение капитального ремонта здания и начала производства работ на объекте.

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

3.2.2 В 2018 году проведена проверка реализации в 2017 году подпрограммы «Формирование современной городской среды» в рамках муниципальной программы «Развитие инфраструктуры и комфортной городской среды Соликамского городского округа».

Паспортом подпрограммы «Формирование современной городской среды» на 2017 год предусмотрено бюджетных ассигнований в общей сумме 45 745,8 тыс. руб. на благоустройство 12 дворовых территорий МКД и одной общественной территории.

Установлены следующие нарушения:

✓ Расходование средств путем выделения субсидий управляющим компаниям в ходе реализации муниципальной подпрограммы «Формирование современной городской среды» производилось с нарушением требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

✓ Соглашениями о предоставлении субсидий на благоустройство дворовой территории с Управляющими компаниями гарантийные обязательства не предусмотрены. Это создает риски невыполнения или увеличения сроков для выполнения работ по устранению недостатков связанных с ненадлежащим качеством исполнения работ.

✓ По результатам отбора проб установлено, что объемы выполненных работ по устройству подстилающих слоев из песка и щебня не соответствуют принятым и оплаченным объемам работ. Толщина уложенного слоя асфальтобетона соответствует принятым параметрам.

С учетом результатов экспертизы сумма, подлежащая возврату в бюджет Соликамского городского округа составила:

- 140 315,0 руб. – дворы Южной части города,

- 239 383,8 руб. – дворы Северной части города.

✓ Также были замечания по качеству выполненных работ:

наличие скоплений воды (лужи) во дворах после дождей. Причинами образования луж является отсутствие поперечного уклона при укладке асфальтобетона, а также отводов для воды;

поверхностные разрушения покрытия за счет потери отдельных зерен минерального материала и отслаивания вяжущего слоя (выкрашивание и шелушение асфальтобетона) на участке тротуаров.

В адрес заказчика направлены представления.

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

3.3.1 По проверке исполнения контракта, заключенного МБУ «Управление благоустройства г. Соликамска» на текущее содержание автомобильных дорог и элементов благоустройства за 1 полугодие 2018г установлено следующее:

Стоимость муниципального контракта с ООО «СК Химспецстрой» на содержание объектов дорожной инфраструктуры Соликамского городского округа в период 2018-2020 годы составляет 377 661 064,0 руб. При проверке исполнения контракта в проверяемом периоде нарушений не установлено.

При сравнении стоимости содержания объектов дорожной инфраструктуры Соликамского городского округа в период 2018-2020 годы с периодом 2015-2017 годы установлено увеличение стоимости на сумму 76 150,6 тыс. руб. или 25,2%.

Увеличение стоимости контракта на содержание объектов дорожной инфраструктуры и элементов благоустройства СГО на 2018-2020 годы по сравнению с периодом 2015-2017 годы является обоснованным.

Причинами повышения стоимости муниципального контракта являются:

- увеличение площади содержания отдельных элементов благоустройства (тротуары, площади, пешеходные переходы, ограждения),
- увеличение объемов работ по вывозу снега с 60,0 тыс. м³ до 220,0 тыс. м³ или 3,7 раза,
- увеличение циклов по выполнению отдельных видов работ.

При проверке учета и использования материалов, полученных в ходе исполнения контракта (в частности, гранулята асфальтобетона), установлены следующие нарушения:

- ✓ Должным образом не организован учет передаваемого асфальтогранулята (асфальтовой крошки) от подрядных организаций, а также учет данного материала для целей повторного применения.

3.4. КОНТРОЛЬ ЗА РАСХОДОВАНИЕМ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА, НАПРАВЛЕННЫХ НА РАСХОДЫ СОЦИАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА

3.4.1 В отчетном периоде проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета, направленных на обеспечение работников муниципальных учреждений Соликамского городского округа путевками на

санаторно-курортное лечение и оздоровление за 2015-2017 годы.

В ходе проверки проведен анализ обеспечения путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений (оценка категорий и средний уровень заработной платы работников муниципальных учреждений, обеспеченных путевками на санаторно-курортное лечение и оздоровление), а так же проверено использования средств бюджета, направленных на указанные цели на предмет соответствия Порядку.

Расходы на санаторно-курортное лечение и оздоровление работников муниципальных учреждений составили, в том числе по годам:

2015 г. – 1 047,9 тыс. руб. (из них средства бюджетов – 668,7 тыс. руб.);

2016 г. – 1 017,7 тыс. руб. (из них средства бюджетов – 654,1 тыс. руб.);

2017 г. – 1 185,4 тыс. руб. (из них средства бюджетов – 768,2 тыс. руб.).

По результатам проверки сделаны следующие выводы:

✓ По причине неверного расчета доли оплаты за счет средств работника выявлена переплата за счет краевого бюджета.(6400,0 руб.) Средства подлежат возврату в бюджет.

✓ При проверке соблюдения условий предоставления путевок в муниципальных учреждениях культуры установлено нарушение требования о стаже (не менее 3 лет в муниципальном учреждении).

✓ Имеются случаи нарушения утвержденного алгоритма расчета долей софинансирования, необоснованно оплачено за счет средств бюджета 1197,0 руб. Средства возвращены в бюджет.

✓ В нарушение требований п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствовали подтверждающие факт оказания услуг отрывные талоны к санаторно-курортным путевкам.

✓ При проверке документов (книг регистрации заявлений, протоколов комиссий о предоставлении путевок) установлено, что в большинстве случаев не соблюдаются требования по ведению и оформлению вышеуказанных документов, предусмотренные Порядком.

3.4.2 Проверка целевого и эффективного использования средств, использованных на реализацию Подпрограммы «Обеспечение условий для занятий физической культурой и спортом» Муниципальной программы «Физическая культура и спорт Соликамска» в 2017 году.

✓ Подпрограмма «Обеспечение условий для занятий физической культурой и спортом» Муниципальной программы «Физическая культура и спорт Соликамска» на 2017 включает 12 мероприятий. Объем финансирования

подпрограммы составил 13 356,0 тыс. руб., исполнение составило 12 340,0 тыс. руб. или 92,4% выделенных ассигнований.

✓ При проверке исполнения подпрограммы установлены нарушения при реализации мероприятия 1.1.3. «Проведение ремонтных работ на муниципальных спортивных объектах». В частности,

- исполнение МК №1 от 21.07.2017г. на выполнение работ по благоустройству территории МБУ ДО «СДЮСШОР» происходило с нарушением ч.2 ст. 34, ч.1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- Не принятие действий руководством МБУ ДО «СДЮСШОР» по обращению к подрядчику с целью устранению возникших дефектов (недостатков) в рамках исполнения гарантийных обязательств на выполнение работ по ремонту кровли спортивного зала по адресу проспект Строителей, 1г.

✓ Положением о проведении городской премии в области физкультуры и спорта «Спортивная элита-2017» размер денежной премии победителям не установлен и определяется по результатам заседания членов жюри. В целях правильности и обоснованности формирования расходов на выплату премии, а также понимания размера премии кандидатами на присуждение премии рекомендуем определить конкретные размеры премии победителям в положении о проведении городской премии «Спортивная элита».

✓ Целевой показатель исполнения мероприятия 2.1.4. *Реализация мероприятий Всероссийского комплекса «ГТО»* определен как Доля выполнивших норматив ГТО от общей численности заявившихся в СГО определен в размере менее 15%, т.е. значительно ниже краевого уровня(43,0%) и федерального уровня (25%). По результатам проверки даны соответствующие рекомендации.

3.4.3 Проверка целевого и эффективного расходования средств бюджета СГО, направленных на обеспечение деятельности НФ «Соликамский фонд поддержки и развития территориального общественного самоуправления и общественных инициатив» и на предоставление субсидий Соликамской городской организации Пермской краевой организации Всероссийского общества инвалидов в 2017 г.

В рамках муниципальной программы «Развитие общественного самоуправления в городе Соликамске» предоставлены субсидии(2017 г.), в том числе:

- некоммерческому фонду «Соликамский фонд поддержки и развития территориального общественного самоуправления и общественных инициатив» – 3120,1 тыс. руб.;
- общественным организациям инвалидов – 1 754,0 тыс. руб.

В ходе проверки установлены следующие замечания:

✓ в нарушение требований Порядка предоставления субсидий установлено, что при подаче документов на получение субсидии некоммерческие организации не представляют в управление внутренней политики выписки об отсутствии задолженности по налогам и коммунальным платежам;

✓ отмечены факты нарушения норм Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части оформления оправдательных документов к авансовым отчетам;

✓ при выдаче подарочных сертификатов на проведенных мероприятиях на сумму 16 500,0 руб. отмечено отсутствие подписей получателей в ведомости раздачи;

✓ наличие просроченной задолженности в размере 9 437,64 руб. по состоянию на 31.12.2017 г. за аренду земельного участка под занимаемым организацией зданием, несмотря на то, что субсидия на текущую деятельность предоставляется организации своевременно в требуемом объеме.

3.5 КОНТРОЛЬ ПО ПРОВЕРКЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ «СОЛИКАМСКИЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

3.5.1 Решением Соликамской городской Думы от 30 сентября 2009 г. № 683 создана некоммерческая организация «Соликамский фонд поддержки малого предпринимательства» (далее – Фонд, бизнес-инкубатор, бизнес - инкубатор «Верхнекамье»), учредитель – администрация города Соликамска.

Основной целью создания Фонда является: развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства. Предмет деятельности Фонда действия, направленные на осуществление финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства, начиная с ранней стадии их деятельности, оказание консультационных, бухгалтерских, юридических и прочих услуг.

На реализацию проекта по созданию бизнес-инкубатора «Верхнекамье» были предусмотрены средства в размере 183 638,02 тыс. руб.

Проект по созданию (реконструкция административно-бытового корпуса, строительство котельной, учебных мастерских, оснащение производственным оборудованием мастерских) бизнес-инкубатора «Верхнекамье» завершен в 2013 году.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

✓ по учету основных средств:

- в нарушение ст.123.18 ГК РФ, ст.7 Федерального закона № 7-ФЗ от 12.01.1996г. «О некоммерческих организациях», устава Фонда основные средства не поставлены на баланс учреждения, отражены на забалансовом счете.

- органами управления фонда, администрацией г. Соликамска в период с 2013 г. по октябрь 2017г. не принимались меры по контролю за использованием и сохранностью вверенного фонду муниципального имущества. *Данные действия* (бездействия) привели к хищению материальных ценностей на общую сумму 4 799 273,66 руб.

- неэффективное использование имущества балансовой стоимостью 447 841,28 руб., выражающееся в том, что оргтехника находится в заводской упаковке, не использовалась с 2011 года до настоящего времени. Оборудование морально устарело.

- оргтехника балансовой стоимостью 280 254,72 руб. находится в разукomплектованном виде и не пригодны для дальнейшего использования.

- в нарушение ст. 65 Земельного кодекса РФ не взималась арендная плата за земельный участок, полученного фондом по договору аренды от 14.02.2018г. № 2928. В результате в бюджет Соликамского городского округа недополучено средств в размере 32 142,15 руб. В нарушение п.2 ст. 609, п.2. ст. 651 ГК РФ, п.6 ст.1 Федерального закона от 13.07.2015г. №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», п.1.8. договора государственная регистрация договора аренды не произведена.

✓ Нарушения Порядок предоставления и расходования субсидии на оказание текущей деятельности Фонда:

- Значение целевого показателя Количество резидентов бизнес-инкубатора «Верхнекамье» установлено в размере не менее 10 ед. ежеквартально и не менее 40 ед. на год. Количество резидентов в 2017 составляло 22 ед. или 55% от установленного целевого показателя – целевой показатель в 2017 году не исполнен.

В соответствии с п.3.2. Соглашения в случаях невыполнения (частичного невыполнения) отдельных мероприятий и (или) невыполнения обязательств по достижению значений показателей результативности реализации мероприятий средства субсидии подлежат возврату в бюджет Соликамского городского округа. Тем не менее размер субсидии, за соответствующий период составил 4200,0 тыс. руб.

Администрацией г. Соликамска в связи с невыполнением обязательств по достижению значений показателей результативности реализации мероприятий не принято мер по возврату средств субсидий в соответствии с п.3.2. Соглашения.

✓ Нарушения порядка размещения Резидентов и расчетов с ними:

- До 2017 года Порядок предоставления нежилых помещений в аренду субъектам малого предпринимательства определен не был.

- заключение договоров с резидентами до 2017 года осуществлялось с нарушением требований Приказа Минэкономразвития РФ – вместо договоров аренды нежилых помещений размещение резидентов в бизнес-инкубаторе осуществлялось в соответствии с договорами на оказание консультационных услуг по сопровождению реализации бизнес-плана.

Учитывая все вышесказанное, имелись значительные риски злоупотребления при заключении и исполнении договоров с резидентами.

- В нарушение НПА в течение 2018 года предоставлены в аренду офисные помещения бизнес-инкубатора 5 новым резидентам без проведения конкурсных процедур.

- Соглашением между правительством Пермского края и администрацией г. Соликамска определены основные виды деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства, находящихся в бизнес-инкубаторе.

Фактически в период 2014-2017 г.г. в бизнес-инкубаторе размещались резиденты, занимающиеся видами деятельности, не предусмотренными соглашением между правительством Пермского края и администрацией г. Соликамска.

Кроме того, не исполнены отдельные целевые показатели, установленные Соглашением.

✓ Нарушения Порядка предоставления Фондом Субсидий и грантов субъектам малого предпринимательства.

В период 2009-2011 годов Фонду предоставлены средства в размере **1 992,0 тыс. руб.** для предоставления займов субъектам малого предпринимательства города Соликамска. Средства носили **целевой** характер. На момент проведения проверки раздельный учет целевых средств на выдачу микрозаймов в Фонде не ведется. Используя данные программы 1-С бухгалтерия установлено, что на 31.12.2016 года числится задолженность субъектов малого предпринимательства перед Фондом в размере 492,7 тыс. руб. по выданным займам. Оставшаяся сумма в размере 1499,3 тыс. руб. израсходована Фондом не по целевому назначению и подлежит возврату в бюджет СГО (п.4.5 Соглашения).

✓ Нарушения по организации бухгалтерского учета в Фонде

В ходе контрольного мероприятия установлено, что часть первичных документов отсутствует.

Кроме того, организация документооборота в проверяемом периоде осуществлялась ненадлежащим образом.

С 2017 года учет осуществляется в бухгалтерской программе 1-С версия 8. До этого момента учет осуществлялся в программе 1-С бухгалтерия версия 7, которая на момент начала проверки была испорчена. Данные с предыдущей версии не подгружены в новую программу, соответственно не представляется возможным оценить достоверность данных программ.

✓ **Нарушения порядка ведения кассовых операций**

При проверке кассовых операций установлены многочисленные нарушения, свидетельствующие о грубом нарушении ведения кассовых операций и полном отсутствии контроля со стороны руководства. Согласно КоАП ст. 15.1 предусмотрены штрафные санкции.

Так же необходимо отметить, что установленные факты не оприходования в кассу предприятия наличных денежных средств говорят о возможных фактах мошенничества.

✓ **При проверке расчетов с подотчетными лицами выявлены многочисленные нарушения.**

Данные факты свидетельствуют о грубом нарушении ведения бухгалтерского учета и недостаточной организации контроля со стороны руководства Фонда и учредителей.

✓ **Нарушения при расчетах по оплате труда**

- неправомерное начисление заработной платы действующему директору в размере 10 076,19 руб.

- принятие на работу сотрудников на должности, не предусмотренные штатным расписанием.

- оплата сотрудникам за выполнение дублирующих обязанностей в размере 60 943,74 руб. (с учетом налогов).

- установление сотрудникам надбавок, не предусмотренных Положением об оплате труда.

- задолженность по налогам и сборам, подлежащая уплате в бюджет, в размере составляет 525 987,96 руб.

✓ **Нарушения, выявленные при проверке исполнения договоров**

- Заключение договора на реализацию пиломатериалов на сумму 1 000 000-00 (один миллион) долларов США с нарушением Устава без согласования с Правлением Фонда.

- Экономически необоснованное расходование средств Фонда в размере 126,4 тыс.руб. на бурение и обустройство водозаборной скважины.

- Не проведение претензионной работы Фондом в части взыскания задолженности, а также взыскания неустойки за нарушение условий договора аренды.

- ✓ При проверке кредиторской и дебиторской задолженности установлено, что размер кредиторской задолженности превышает уровень дебиторской в 3,2 раза по состоянию на 01.07.2018г. Размер кредиторской и дебиторской задолженности не подтвержден актами сверок, инвентаризация задолженности не проводилась.

- ✓ При визуальном осмотре территории бизнес - инкубатора установлено: при осуществлении деятельности по лесопереработке не соблюдаются **экологические** и санитарно-эпидемиологические требования при сборе, складировании, использовании и ином обращении с отходами лесопользования.

Учитывая характер допущенных нарушений природоохранного законодательства, имеются значительные риски закрытия (приостановки) производственной деятельности по лесопереработке органами, осуществляющими соответствующий надзор.

Данные факты свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны руководства и органов управления Фонда за соблюдением норм природоохранного законодательства, а также контроля за использованием вверенного фонду имущества.

Вывод: Таким образом, в отчетном году КСП обеспечена реализация возложенных на нее полномочий в сфере осуществления внешнего финансового контроля. План работы Контрольно-счётной палаты СГО на 2018 год выполнен в полном объеме. Итоги проведенных в отчетном году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют о необходимости укрепления администрацией г.Соликамска финансовой дисциплины в ходе формирования и исполнения бюджета СГО и усиления внутреннего финансового контроля.

4. ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Принцип гласности в работе КСП СГО в 2018 году реализовывался, в основном, методами современных информационных технологий. Приданию информационной составляющей в деятельности КСП СГО постоянного интерактивного характера способствовало использование официального интернет-сайта КСП СГО – (www.ksp.solkam.ru). За прошедший год, на сайте в разделе деятельность палаты размещена следующая информация:

- утвержденные планы работы КСП на 2018 год;
- отчеты о деятельности КСП за 2017 год;
- актуальные версии разработанных и утвержденных стандартов внешнего финансового контроля;

- заключение на внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета СГО за 2017 год;

- заключение на проекты решений об утверждении бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов;

- информация о проводившихся контрольных мероприятиях.

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.

В 2018 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 сентябре 2018 года сотрудники КСП приняли участие с докладом в выездном совещании Ассоциации «Верхнекамье», которое было организовано КСП Чердынского муниципального района.

5. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ, контрольно-счётные органы муниципальных образований при осуществлении внешнего финансового контроля наряду с Конституцией РФ, законодательством РФ, субъекта РФ, муниципальными нормативными правовыми актами обязаны руководствоваться стандартами внешнего муниципального финансового контроля, которые утверждаются ими в соответствии с общими требованиями.

В отчетном году, в части работы по усовершенствованию методологического обеспечения КСП разработаны, утверждены и применяются 6 стандартов внешнего муниципального финансового контроля, в том числе:

- СВМФК–1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

– СВМФК–2 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий»;

– СВМФК–3 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период»;

– СВМФК–4 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Соликамского городского округа совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»;

- СВМФК–5 «Общие правила проведения аудита эффективности использования бюджетных средств».

– СОД – «Порядок осуществления полномочий должностными лицами Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа при выявлении административных нарушений».

2. Фактическая численность работников КСП составляла 4 человека, из них все имеют высшее образование. В 2018 году 3 сотрудника прошли обучение по программам дополнительного профессионального образования:

- по программе «Аудит эффективности в государственном и муниципальном контроле»- 2 чел.;

- по программе «Строительный контроль при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта и исполнение обязанностей заказчиком-застройщиком»-1 чел.

5. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ НА 2019 ГОД

На основе результатов деятельности палаты в 2018 году и с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий коллегией палаты в декабре 2018 г. утвержден План деятельности Контрольно-счетной палаты города СГО на 2019 год, в котором определены приоритетные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Планируется проведение мероприятий по совместной проверке с КСП ПК по использованию средств на проведение реконструкции МАОУ "Основная общеобразовательная школа № 13" по адресу: г. Соликамск, ул. Добролюбова, 16. В сфере контроля по предложениям депутатов также будут находиться вопросы финансирования муниципальных программ, социальной сферы.

Основной задачей на 2019 год Палаты остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех этапах бюджетного процесса.

Наряду с полномочиями по осуществлению муниципального финансового контроля в 2019 году будет реализовываться право по составлению протоколов об административных правонарушениях.

Оценка итогов муниципальных закупок и проведение их внешнего аудита также будет являться важным направлением в деятельности Контрольно-счетной палаты.

Отдельное внимание будет уделено мерам, предпринятым объектами контроля по исполнению представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты.

Организация совместной работы с правоохранительными органами по выявлению и профилактике коррупционных правонарушений в финансовой сфере, развитие сотрудничества и повышение согласованности деятельности Контрольно-счетной палаты с работой контрольных и надзорных органов, а так же своевременное информирование органов местного самоуправления и гражданского общества о результатах своей деятельности.

Необходимым условием эффективной работы Палаты является повышение профессионального уровня специалистов. На 2019 год запланировано обучение и участие в семинарах не менее 2-х сотрудников.

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.

Приложение 1
к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты
Соликамского городского округа
за 2018 год

ИНФОРМАЦИЯ
о достигнутых значениях показателей деятельности
Контрольно-счетной палаты за период 2018 года

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Значение показателя за 2017 год	Значение показателя за 2018 год	Результаты (рост "+", снижение "-", выполнение, %)
I	Контрольная деятельность				
1.1	Количество запланированных контрольных мероприятий	единиц	12	10	- 2
1.2	Количество проведенных контрольных мероприятий	единиц	13	9	- 4
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	2	5	+ 3
1.2.3	в том числе аудита эффективности	единиц	-	-	-
1.3	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:		52	65	+ 13
1.3.1	органов местного самоуправления	единиц	1	1	-
1.3.2	муниципальных учреждений	единиц	50	58	+ 8
1.3.3	муниципальных предприятий	единиц	1	-	- 1
1.3.4	прочих организаций	единиц	-	6	+ 6

1.4	Объем проверенных средств, всего, в том числе:	тыс. рублей	2 795 670,0	4 650 131,3	в 1,7 раза
1.4.1	объем проверенных бюджетных средств	тыс. рублей	2 766 607,0	4 648 971,3	в 1,7 раза
1.5	Количество контрольных мероприятий, проведенных в срок	единиц	13	9	-4
1.6	Количество контрольных мероприятий, проведенных с нарушением сроков	единиц	-	-	-
	Справочно:				
	Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете Соликамского городского округа	тыс. рублей	2 233 827,1	2 681 835,6	+ 448 008,5 или (+ 20,1 %)
1.7	Выявлено нарушений и недостатков, всего, в том числе:	тыс. рублей	2 847 521,0	261 640,4	- 2 585 880,6,0
1.7.1	нецелевое использование средств	тыс. рублей	111,5	2 865,5	+ 2 754,0
1.7.2	неэффективное использование средств	тыс. рублей	310,7	3 456,1	+ 3 145,4
1.7.3	необоснованное (неправомерное) перечисление денежных средств	тыс. рублей	321,6	133,6	- 188,0
1.7.4	завышение сметных расходов, объёмов выполненных работ	тыс. рублей	236,4	913,5	+ 677,1
1.7.5	объём средств, недополученных в доходную часть бюджетов (упущенная выгода)	тыс. рублей	719,5	416,5	- 303,0
1.7.6	нарушения законодательства в сфере бухгалтерского учета	тыс. рублей	2 833 762,1	218 022,2	- 2 615 739,9
1.7.7	прочие нарушения	тыс. рублей	12 059,2	35 833,0	- 23 773,8

III	Экспертно-аналитическая деятельность				
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	единиц	45	66	+ 21
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления Соликамского городского округа, из них:	единиц	42	55	+ 13
3.1.2	количество подготовленных Контрольно-счетной палатой предложений, информационных материалов	единиц	46	78	+ 32
3.1.3	количество предложений Контрольно-счетной палаты, учтенных при принятии решений	единиц	46	78	+ 32
IV	Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий				
4.1	Направлено представлений	единиц	13	12	- 1
4.1.1	снято с контроля представлений (реализовано)	единиц	14	11	- 3
4.2.	Направлено предписаний	единиц	-	-	-
4.2.1	снято с контроля предписаний (реализовано)	единиц	-	-	-
4.3	Устранено финансовых нарушений, в том числе:	тыс. рублей	2 834 264,6	225 851,3	- 2 608 413,3
4.3.1	возмещено средств в бюджет	тыс. рублей	662,9	449,4	- 213,5 или (- 32,2 %)
4.3.2	возмещено (восстановлено) средств организаций	тыс. рублей	-	4 318,2	+ 4 318,2

	(учреждений)				
4.3.3	выполнено работ, оказано услуг	тыс. рублей	-	-	-
4.4	Направлено материалов в правоохранительные органы	единиц	11	8	- 3
4.5	Возбуждено уголовных дел по материалам проверок	единиц	-	-	-
4.6	Количество подготовленных методических материалов	единиц	-	6	+ 6
4.6.1	стандартов деятельности КСП	единиц	-	6	+ 6
	V. Гласность				
5.1	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСП		9	1	- 8
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	5 431,5	6 110,1	+ 678,6 или (+ 12,5 %)