

ОТЧЕТ
по проверке реализации результатов
проведенных в 2014 году мероприятий

1.1. Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа на 2015г. (утвержден распоряжением председателя КСП от 29.12.2014г. № 86-р), распоряжение председателя КСП от 16.06.2015г. № 26-р.

1.2. Цель проверки – уточнение полученной информации о принятых объектами контроля мерах по исполнению представлений КСП, проверка ее достоверности.

1.3. Предмет контрольного мероприятия – реализация требований, предложений представлений, направленных в 2014 году по результатам контрольных мероприятий, проведенных КСП.

1.4. Объекты контроля:

администрация г. Соликамска, структурные подразделения администрации г. Соликамска с правами юридического лица (Комитет по архитектуре и градостроительству администрации г. Соликамска, управление городского коммунального хозяйства администрации г. Соликамска);

Некоммерческая организации «Соликамский Фонд поддержки малого предпринимательства»;

Правление Некоммерческой организации «Соликамский Фонд поддержки малого предпринимательства».

1.5. Проверяемый период деятельности – 2014 год.

1.6. Методы контроля: камеральная проверка, выездная проверка.

Выездные проверки проведены в отношении администрации г. Соликамска (24.06.2015г.), НО «Соликамский фонд поддержки малого предпринимательства» (25.06.2015г.).

Способ проверки: выборочная проверка. Выборка осуществляется на основе анализа исполнения представлений, направленных объектам контроля в течение 2014 года.

1.7. Сведения о контрольных мероприятиях в отношении объектов контроля, по результатам которых в 2014 году направлены представления:

1.9.1. проверка законности и целесообразности расходования средств местного бюджета на предоставление займов НО «Соликамский Фонд поддержки малого предпринимательства» субъектам малого предпринимательства в 2012 – 2013 годах, с 24.09.2014 г. по 17.10.2014 г., объекты контроля – администрация г. Соликамска, НО «Соликамский фонд поддержки малого предпринимательства»;

1.9.2. проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных в 2013 году на реализацию ВЦП «Разработка документации по планировке территории Соликамского городского округа на 2013 год», с 18.11.2014 г. по

28.11.2014 г., объект контроля - Комитет по архитектуре и градостроительству администрации г. Соликамска;

1.9.3. проверка эффективности использования средств, выделенных в 2013 году в рамках приоритетного регионального проекта «Благоустройство» и направленных на ремонт автодорог в Соликамском городском округе», с 24.07.2014 г. по 22.08.2014 г., объект контроля - Муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства г. Соликамска».

1.10. Источники информации, используемые для проведения контрольного мероприятия:

отчеты по проверкам и предписания КСП;

документы администрации г. Соликамска, иных объектов контроля, направленные в КСП по итогам рассмотрения актов, отчетов, предписаний, информационных писем КСП;

ответы на запросы КСП, относящиеся к темам проверок;

документы, полученные по результатам ранее проведенных в отношении объектов контроля проверок;

информация с официального сайта администрации г. Соликамска;

информация из открытых источников в сети «Интернет»;

сведения журналов входящей и исходящей корреспонденции КСП СГО;

сведения о вопросах, рассмотренных в 2014 году на заседаниях постоянных депутатских комиссий Соликамской городской Думы;

устные пояснения по теме проверки, представленные:

и.о. начальника управления бухгалтерского учета и контроля администрации г. Соликамска Болотских Светланой Васильевной, водителем Белкиным Игорем Валерьевичем;

главным бухгалтером НО «Соликамский Фонд поддержки малого предпринимательства» Невельской Ириной Анатольевной;

и.о. председателя Комитета по архитектуре и градостроительству администрации г. Соликамска Истоминой Еленой Владимировной;

зав. сектором энергетики и транспорта УГКХ администрации г. Соликамска Трегубовым Алексеем Михайловичем.

2. ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Одной из основных форм реализации результатов контрольных мероприятий является исполнение объектами контроля требований выдаваемых КСП представлений.

2.1. Контроль сроков рассмотрения представлений, направленных КСП по итогам контрольных мероприятий.

В течение 2014 г. КСП по результатам контрольных мероприятий направлены 16 представлений.

В соответствии со статьей 16 Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 20 Положения о Контрольно-счётной палате Соликамского городского округа о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах объект контроля обязан уведомить Контрольно-счётную палату Соликамского городского округа в письменной форме в течение одного месяца со дня его получения. Сведения об объектах контроля, в чей адрес направлены представления, о соблюдении срока предоставления информации приведены в таблице 1.

Таблица 1.

№ п. п.	Наименование контрольного мероприятия	Объект контроля, в чей адрес направлено представление	Исходящий номер и дата представления (по журналу исходящей корреспонденции КСП)	Дата предоставления ответа на представление (по журналу входящей корреспонденции КСП)	Срок предоставления информации, в календарных днях
1	2	3	4	5	6
1.	Проверка финансовой деятельности МБУ «Управление благоустройства г. Соликамска»	МБУ «Управление благоустройства г. Соликамска»	№ 22 от 27.01.2014г.	06.02.2014г.	10
2.	Проверка расходования средств местного бюджета, выделенных на представительские расходы администрации г. Соликамска	администрация г. Соликамска	№ 139 от 23.06.2014г.	25.07.2014г.	32
3.	Проверка законности и эффективности использования средств на выполнение муниципального задания, а также средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности МБОУ ДОД «ДЮСШОР» в 2013 году	МБДОУ ДОД «ДЮСШОР»	№ 152 от 01.07.2014г.	29.07.2014г.	27
		КФис администрации г. Соликамска	№ 153 от 01.07.2014г.	04.08.2014г.	34
	Проверка законности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, направленных на капитальный ремонт кровли МАОУ ДОД «ЦРТДЮ «Звездный»	МКУ «УКС г. Соликамска»	№ 163 от 14.07.2014г.	15.08.2014г.	30
	Проверка эффективного использования автотранспорта администрацией города Соликамска, в том числе ее отраслевыми (функциональными) органами, обладающими правами юридического лица в 2013 году и 1 полугодии 2014 г.	КФис администрации г. Соликамска	№ 226 от 20.10.2014г. № 226	31.10.2014г.	11
		Управление культуры администрации г. Соликамска	№ 227 от 20.10.2014г.	17.11.2014г.	28
		администрация г. Соликамска	№ 225 от 20.10.2014г.	25.11.2014г.	36

	Проверка законности и целесообразности расходования средств местного бюджета на предоставление займов НО «Соликамский Фонд поддержки малого предпринимательства» субъектам малого предпринимательства в 2012 – 2013 годах	НО «Соликамский Фонд поддержки малого предпринимательства»	№ 226 от 09.12.2014г. (вручено 15.12.2014г.)	13.01.2015г.	28
		Правление Некоммерческой организации «Соликамский фонд поддержки малого предпринимательства»	№ 297 от 09.12.2014г. (вручено 12.12.2014г.)	13.01.2015г.	30
	Проверка эффективности использования средств, выделенных в 2013 году в рамках приоритетного регионального проекта «Благоустройство» и направленных на ремонт автодорог в Соликамском городском округе»	администрация г. Соликамска	№ 306 от 16.12.2014г.	15.01.2015г.	30
		МКУ «УКС г. Соликамска»	№ 305 от 16.12.2014г.	15.01.2015г.	30
	Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию в 2013 году по ВЦП «Снижение очередности в дошкольных образовательных учреждениях г. Соликамска на 2011-2013 гг.», и средств на выплату пособий семьям, имеющим детей в возрасте от 1,5 лет до 3,5 лет, не посещающих дошкольные ОУ	управление образования администрации г. Соликамска	№ 307 от 16.12.2014г.	16.01.2015г.	31
		МАДОУ «Детский сад № 32»	№ 310 от 19.12.2014г.	20.02.2015г.	62
		МАДОУ «Детский сад № 44»	№ 310/1 от 19.12.2014г.	13.02.2015г.	64
	Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных в 2013 году на реализацию ВЦП «Разработка документации по планировке территории Соликамского городского округа на 2013 год	Комитет по архитектуре и градостроительству администрации г. Соликамска	№ 315 от 23.12.2014г.	30.01.2015г.	38

Из представленных данных усматривается, что нарушение месячного срока на предоставление в КСП необходимой информации допущено объектами контроля в 7 случаях, с пропуском срока от 1 до 34 дней.



2.2. Контроль исполнения требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях КСП:

2.2.1. анализ результатов рассмотрения и исполнения ОМС Соликамского городского округа, объектами контроля требований, предложений и рекомендаций, содержащихся в представлениях КСП

На момент проведения проверки исполнены требования 9 представлений из 16, направленных в 2014 году.

Подробные сведения об исполненных представлениях содержатся в отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2014 году.

1 представление в отношении МБУ «Управление благоустройства г. Соликамска» отозвано по решению Коллегии КСП.

6 представлений оставлены на контроле КСП.

Хочется остановиться на отдельных общих моментах, отмеченных при исполнении представлений.

В течение 2014 года законность вынесенных КСП представлений в судебном порядке не обжаловалась, жалобы на действия КСП в Соликамскую городскую Думу не поступали. Возникающие в ходе контрольных мероприятий разногласия разрешались либо путем переговоров либо путем рассмотрения письменных разногласий на акт проверки (должны быть направлены в адрес КСП в течение 10 рабочих дней с момента получения акта по проверке). Для обеспечения всестороннего, полного и справедливого подхода к оценке позиции проверяемой организации КСП рассматривала по существу разногласия и документы по проверке, поступающие как с нарушением десятидневного срока, так и дополнения к своевременно представленным разногласиям.

К негативным моментам при работе с исполнением представлений относятся:
нарушение объектами контроля сроков предоставления информации;
представленная объектами контроля информация не всегда подтверждена документально;

повторность нарушений, что указывает на отсутствие продуманной системы мероприятий, направленных на исправление недочетов и недопущение аналогичных ошибок в будущем;

зачастую для исполнения требований представления требуются согласованные действия объекта контроля с иными городскими структурами, что не всегда удается обеспечить (например, как при решении вопроса об учете и использовании возвратного материала при строительстве);

не всегда объектами контроля проводится полноценная работа по установлению причин и условий, приведших (способствовавших) к нарушениям;

не всегда объектами контроля проводится полноценная работа по анализу действий лиц, ненадлежаще исполнивших свои должностные обязанности, и применению к ним соразмерных мер ответственности.

К положительным моментам при работе с исполнением представлений необходимо отнести:

в целом доброжелательный и конструктивный подход руководителей и специалистов проверяемых организаций к проводимым КСП контрольным мероприятиям;

для исполнения требований представлений отдельными объектами контроля были разработаны и представлены толково составленные графики мероприятий по устранению выявленных нарушений;

исправляются (исправлены) ранее выявленные недочеты.

В рамках настоящей проверки должностные лица КСП провели выездные проверки:

в администрации г. Соликамска (в 2014 году проведена проверка эффективного использования автотранспорта администрацией города Соликамска, в том числе ее отраслевыми (функциональными) органами, обладающими правами юридического лица в 2013 году и 1 полугодии 2014 г., представление по проверке направлено объекту контроля 20.10.2014г.);

в НО «Соликамский Фонд поддержки малого предпринимательства» (в 2014г. проведена проверка законности и целесообразности расходования средств местного бюджета на предоставление займов НО «Соликамский Фонд поддержки малого предпринимательства» субъектам малого предпринимательства в 2012 – 2013 годах, представление по проверке вручено объекту контроля 16.12.2014г.).

РЕЗУЛЬТАТЫ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ В АДМИНИСТРАЦИИ Г, СОЛИКАМСКА

Для проведения проверки исполнения требований представления администрации г. Соликамска были поставлены следующие вопросы:

реализация (утилизация) неэксплуатируемых автомобилей ГАЗ 31-05, государственные номера О 660 НУ, У 618 КУ, Е 891 АХ.

оформление прав на недвижимое имущество: на земельный участок под гаражом по ул. 3-ей Пятилетки, д. 25, гаражный бокс на две единицы по адресу ул. Молодежная, д. 15.

проверка соблюдения требований Порядка заполнения путевых листов, утвержденного приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

Администрацией г. Соликамска представлены документы, подтверждающие списание неэксплуатируемых автомобилей (акты на списание установленной формы автомобилей государственные номера О 660 НУ, У 618 КУ), подтверждающие реализацию лома черных металлов (договоры поставки металлического лома № 1с от 14.10.2014г. и № 13с от 02.03.2015г.). Оба договора заключены с ЗАО «Феррум». Договорами установлена цена за сдаваемую жести 12А -7400 рублей за тонну (на октябрь 2014г.) и за тот же товар в марте 2015 г. – 8200 рублей за тонну. Цена за единицу товара (в тоннах) установлена на основании протокола согласования цен, соответствует сложившейся рыночной цене на аналогичную продукцию. Согласно приемосдаточным актам, 18 ноября 2014г. администрация сдала ЗАО «Феррум» 0,818 т жести 12А на сумму 6053,2 рублей, 02 марта 2015 г. – 0,846 т жести 12А на сумму 6937,2 рублей. Заключенные договоры составлены по типовой форме, из текста договора не усматривается, какое именно имущество (автомобиль) передано администрацией города ЗАО «Феррум» в виде лома (отходов черного металла). Из

содержания приемосдаточных актов, составленных по факту приема металла, также не усматривается, какой именно автомобиль сдан в металлолом. В графу «Основание возникновения права собственности у сдатчика лома и отходов на сдаваемые лом и отходы цветных металлов» приемосдаточных актов внесена запись «акт на списание», без указания реквизитов акта. Из устных пояснений водителя Белкина И.В. следует, что 18.11.2014г. был сдан в лом автомобиль государственный номер О 571 НУ, а 02.03.2015г. сданы автомобили О 660 НУ, У 618 КУ.

Пункт 10 Правил обращения с ломом и отходами черных металлов и их отчуждения, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 11.05.2001 N 369, предусматривает, что прием лома и отходов черных металлов осуществляется с обязательным составлением на каждую партию лома и отходов приемосдаточного акта по форме согласно приложению N 1 к Правилам. Акты являются документами строгой отчетности. Приемосдаточный акт должен содержать сведения об основаниях возникновения права собственности у сдатчика лома и отходов на сдаваемые лом и отходы черных металлов, поскольку юридические лица осуществляют обращение с ломом и отходами черных металлов, образовавшимися у них в процессе производства и потребления либо ими приобретенными, и их отчуждение в случае, если имеются документы, подтверждающие их право собственности на указанные лом и отходы (пункт 3 Правил). В рассматриваемом случае основанием для возникновения права собственности на сдаваемый лом является договор о приобретении автомобиля.

На момент проведения проверки денежные средства от реализации металлолома на счет администрации г. Соликамска не поступили по причине оформления администрацией г. Соликамска не всего требуемого пакета документов.

Согласно акту № 188 от 31.12.2014 г. произведено списание автомобиля государственный номер У 891 АХ. В раздел 3 «Краткая характеристика объекта основных средств» акта на списание внесены сведения о заключении комиссии по списанию: автомобиль дальнейшей эксплуатации не подлежит. Однако, 22 января 2015г. по результатам аукциона, состоявшегося 26.12.2014г., между администрацией г. Соликамска и Ведерниковым Ю.В. заключен договор купли-продажи автомобиля государственный номер У 891 АХ. В акте приема-передачи покупатель указал, что не имеет претензий к физическому и техническому состоянию приобретенного автомобиля. Цена договора составила 18900 рублей.

Необходимо внести изменения в указанный раздел акта на списание № 188 от 31.12.2014г.

Акты на списание автомобилей государственный номер О 660 НУ, У 618 КУ утверждены 31.12.2014г., распоряжение о списании автотранспортных средств с баланса издано управлением имущественных отношений 13.01.2015г. Согласно отметке ГИБДД, автомобили О 660 НУ, У 618 КУ сняты с регистрационного учета

спустя месяц, с 13.02.2015г.

Прекращение взимания транспортного налога возможно только в случае снятия с учета транспортного средства в регистрирующих органах. Таким образом, начисление и уплата транспортного налога в случае продажи транспортного средства прекращаются с месяца, следующего за снятием его с регистрационного учета в органах ГИБДД (часть 3 статьи 362 Налогового кодекса РФ). Иных оснований для прекращения взимания указанного налога (за исключением угона транспортного средства либо возникновения права на налоговую льготу) законодательством о налогах и сборах не установлено. Таким образом, собственнику автомобилей будет начислен транспортный налог, налог на имущество организаций за февраль 2015г. Данных расходов можно было избежать в случае снятия с учета в течение января 2015г.

Требования представления по проверке в части принятия мер по реализации (утилизации) неэксплуатируемых автомобилей администрацией г. Соликамска исполнены.

В ходе проверки представлен договор № 176 безвозмездного пользования муниципальным имуществом Соликамского городского округа от 27.04.2015г. Согласно указанному договору администрации г. Соликамска в безвозмездное пользование сроком на 10 лет передано нежилое помещение гаражного бокса по ул. Молодежной, д. 15 и нежилое помещение по ул. 3-ей Пятилетки, д. 25. Договор безвозмездного пользования государственной регистрации не подлежит, считается заключенным с момента передачи имущества. Требования представления в части оформления прав на гаражные боксы администрацией города выполнено.

Проверено на соответствие требованиям Приказу Министерства транспорта РФ от 18.09.200187г. № 162 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Проверены путевые листы за декабрь 2014г.

Установлено:

ответственным за полноту и достоверность вносимых в путевые листы сведений определен водитель администрации г. Соликамска Белкин И.В.;

для определения расстояний между объектами на территории города водителями используется составленная таблица расстояний;

регулярно проводится медосмотр водителей, о чем есть соответствующие отметки в путевых листах.

Администрация г. Соликамска использует унифицированную форму путевого листа (форма № 3 "Путевой лист легкового автомобиля", утверждена 27 ноября 1997 г. Постановлением Госкомстата № 78). Данная форма содержит графы для внесения сведений о времени выезда и возвращения автомобиля и пройденном в течение рабочего времени расстоянии между пунктами назначения. Данные сведения не всегда вносятся в путевые листы. В настоящий момент применение унифицированной формы не является обязательным, организация по своему

усмотрению имеет право самостоятельно разработать и утвердить форму путевого листа, содержащего обязательные реквизиты, предусмотренные Приказом Минтранса № 162.

В соответствии с пунктом 6 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденного Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, субъект учета в целях организации бухгалтерского учета, формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

Актами субъекта учета, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, утверждаются в том числе и формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учета и иных документов бухгалтерского учета по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов. В администрации г. Соликамска форма путевого листа в составе учетной политики не утверждена.

РЕЗУЛЬТАТЫ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ В НО «СОЛИКАМСКИЙ ФОНД ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

Основными вопросами выездной проверки исполнения представления КСП, выданного 16.12.2014г. НО «Соликамский Фонд поддержки малого предпринимательства» стали:

проверка применения новой формы договора займа, утвержденной в новой редакции Положения о микрокредитовании субъектов малого предпринимательства города Соликамска;

сбор сведений о лицах, имеющих на 20.06.2015г. задолженность по заключенным договорам, с указанием суммы задолженности (по оплате основного долга, процентам), периода задолженности.

проводимая претензионная, исковая работе в отношении должников по договорам займа.

Установлено, что с февраля 2015г. (27.02.2015г. утверждена новая форма договора займа, подготовленная с учетом требований представления КСП) договоры займа пока не заключались.

На момент проведения проверки имеют задолженность по договорам займа следующие лица:

Байдина Л.А. (договор от 04.03.2011г. № 1), период задолженности июль 2011г. – июнь 2015г., сумма долга с процентами – 202303,56 рублей;

ИП Польшгалов И.Н. (договор от 21.03.2011г. № 3), период задолженности июль 2011г. – июль 2015г., сумма долга с процентами – 16264,57 рублей;

ООО «Вланас» (договор от 01.04.2013г. № 1), период задолженности июль 2011г. – июль 2015г., сумма долга с процентами – 106700,44 рублей.

В отношении ООО «Вланас» имеется вступившее в феврале 2015г. в силу судебное решение. Исполнительный лист направлен на исполнение. На момент проверки поступили денежные средства в погашение долга в сумме 13029,14 рублей.

ИП Польшгалов осуществляет гашение задолженности небольшими суммами.

В отношении ИП Байдиной имеется вступившее в законную силу в январе 2013г. судебное решение. Исполнительный лист направлен на исполнение, на момент проверки денежные средства в погашение долга не поступали.

Общая сумма задолженности составляет на июль 2015г. 229,27 тыс. рублей.

У трех заемщиков: ИП Бураковской Е.Ю., ООО «Холдинг», ООО «РСК» (все договоры займа заключены в августе 2014г.) в период января-марта 2015г. начала образовываться задолженность по погашению займа, процентов. 471,18 тыс. рублей.

Должники, как правило, наличие и размер задолженности не оспаривают. Так, например, между НО и ООО «РСК» заключено соглашение от 01.04.2015г. о погашении задолженности, процентов по займу в срок до 31.09.2015г.

Претензионная и судебная работа с должниками ведется, но не приносит желаемого результата.

Есть правовая возможность взыскания задолженности не через службу судебных приставов-исполнителей, а путем направления исполнительного документа на взыскание непосредственно в банк, где у должника имеются счета. Для этого необходимо запросить у налоговой службы сведения об открытых счетах должника (к запросу прилагается нотариально удостоверенная копия исполнительного документа). Преимущества такого способа взыскания состоят в следующем:

меньшее количество оформляемых документов;

банк производит зачисление средств непосредственно на счет кредитора, без участия судебного пристава-исполнителя;

розыск имеющихся у должника денежных средств производится банком не только в филиалах банка, находящихся в Пермском крае, но и за его пределами.

РЕЗУЛЬТАТЫ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ

Для целей проверки исполнения требований представления КСП от 09.12.2014г. у Правления НО «Соликамский Фонд поддержки малого предпринимательства» запрошены сведения о результатах проведенной в мае 2015г. в НО проверки финансово-хозяйственной деятельности. Из акта проверки от 18.05.2015г. следует,

что финансовых нарушений в НО не выявлено.

Таким образом, представление КСП Правлением Фонда исполнено в полном объеме, снимается с контроля КСП.

Для целей проверки исполнения требований представления КСП от 23.12.2014г. в Комитете по архитектуре и градостроительству администрации г. Соликамска запрошены сведения о разработке МПА – порядок выполнения работ по подготовке проектов планировки и проектов межевания территории города Соликамска. На начало проверки проект МПА подготовлен, прошел согласование в администрации г. Соликамска. 15 июля 2015г. МПА утвержден постановлением администрации г. Соликамска № 1132-па.

Таким образом, представление КСП исполнено КАиГ администрации г. Соликамска в полном объеме, снимается с контроля КСП.

Запрошены сведения об исполнении представления в управлении городского коммунального хозяйства администрации г. Соликамска в части разработки и утверждения Порядка проверки качества ремонта автодорог общего пользования в Соликамском городском округе.

На момент формирования акта по проверке необходимый МПА не принят. Учитывая, что строительный сезон в разгаре, необходимость принятия МПА, детально устанавливающего процедуру оценки заказчиком качества отремонтированных дорог не должна вызывать сомнений.

2.2.2. контрольная деятельность Соликамской городской Думы по контролю реализации представлений КСП.

В соответствии со статьей 23.1. Устава Соликамского городского округа, Соликамская городская Дума осуществляет контрольные функции самостоятельно, а также через постоянные депутатские комиссии, Контрольно-счетную палату Соликамского городского округа.

Контрольная деятельность Соликамской городской Думы осуществляется в следующих формах:

заслушивание ежегодного отчета Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа, Соликамской городской Думы о своей деятельности;

предварительное рассмотрение и подготовка вопросов на заседаниях постоянных депутатских комиссий;

депутатские слушания;

проведение контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Соликамского городского округа.

Таким образом, Соликамская городская Дума в порядке контроля за исполнением представлений, выданных КСП:

принимает муниципальные правовые акты, определяющие общий порядок работы с представлениями КСП;

заслушивает ежегодные отчеты о деятельности КСП;

запрашивает и заслушивает информацию об исполнении представлений КСП по отдельным контрольным мероприятиям;

участвует в формировании плана работы КСП на очередной год;

в случае необходимости проведения незапланированных контрольных мероприятий вносит предложения об изменении плана работы КСП.

В сентябре 2014 года Соликамской городской Думой утвержден Порядок осуществления Контрольно-счетной палатой Соликамского городского округа внешнего муниципального финансового контроля, один из разделов которого определяет порядок работы с представлениями КСП.

Сведения о количестве рассмотренных постоянными депутатскими комиссиями Соликамской городской Думы в течение 2014 года вопросов о планировании контрольной деятельности КСП, исполнении требований представлений, выданных КСП, принятии МПА о порядке работы с представлениями КСП, представлены в таблице 2.

Таблица 2

№ п.п.	Количество вопросов об итогах контрольных мероприятий, рассмотренных на заседаниях постоянных комиссий	Количество вопросов о принятии МПА о порядке работы с представлениями КСП, рассмотренных на заседаниях постоянных комиссий	Количество вопросов о планируемых контрольных мероприятиях КСП, рассмотренных на заседаниях постоянных комиссий	Количество вопросов о рассмотрении отчетов о деятельности КСП, рассмотренных на заседаниях постоянных комиссий
1	2	3	4	5
1.	22	4	5	4
Итого:		35		

2.2.3. Анализ рассмотрения правоохранительными органами материалов контрольных мероприятий КСП:

соблюдение правоохранительными органами при рассмотрении материалов контрольных мероприятий КСП условий соглашения о взаимодействии.

Между Соликамской городской прокуратурой и КСП 21.12.2012г. заключено соглашение о взаимодействии.

При проведении контрольных мероприятий взаимодействие с Соликамской городской прокуратурой строится по следующим основным направлениям:

участие Соликамской городской прокуратуры (путем направления предложений) в формировании плана работы КСП на очередной календарный год;

проведение совместных контрольных мероприятий;

участие сотрудников КСП в контрольных мероприятиях прокуратуры, по требованию прокурора;

сверка результатов контрольных мероприятий.

В 2014 году во исполнение условий Соглашения, в адрес Соликамской городской прокуратуры направлены 14 отчетов КСП, сформированных по итогам контрольных мероприятий.

В соответствии с условиями Соглашения, в случае принятия мер прокурорского реагирования по материалам КСП, Соликамская городская прокуратура направляет в КСП копию акта прокурорского реагирования. В 2014 году такие акты в адрес КСП не направлялись.

В соответствии с Соглашением, между Соликамской прокуратурой и КСП должна проводиться взаимная сверка по материалам контрольных мероприятий. В апреле текущего года КСП направила предложение о проведении в мае 2015г. сверки за 2014 год. По просьбе работников прокуратуры, проведение сверки перенесено на октябрь текущего года.

В декабре 2014 года работник КСП, по требованию Соликамского городского прокурора, участвовал в проведении прокурорской проверке по жалобе на нецелевое использование средств в одном из городских дошкольных учреждений. Доводы жалобы не нашли своего подтверждения.

Материалы КСП использованы правоохранительными органами и при проведении проверки ремонта здания ЦРТДЮ.

ВЫВОДЫ:

объектами контроля допущено нарушение сроков предоставления в КСП необходимой информации о результатах рассмотрения представлений в 7 случаях, с пропуском срока от 1 до 34 дней;

администрацией г. Соликамска приняты меры по реализации (утилизации) неэксплуатируемых автомобилей;

при заключении договоров о реализации металлолома необходимо описывать предмет договора таким образом, чтобы было возможно определить, какое именно имущество (автомобиль) сдан в виде лома;

необходимо внести изменения в акт на списание № 188 от 31.12.2014г.;

необходимо осуществлять контроль за своевременным снятием с регистрационного учета списанного автотранспорта;

администрацией г. Соликамска приняты необходимые меры по оформлению права на недвижимое имущество, используемое для хранения автотранспорта;

администрацией г. Соликамска в целом соблюдаются требования Порядка заполнения путевых листов, утвержденного приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка

заполнения путевых листов», приняты меры по организации контроля за достоверностью вносимых в путевые листы сведений;

в администрации г. Соликамска форма путевого листа в составе учетной политики не утверждена;

в отдельных случаях сведения о пройденном в течение рабочего времени расстоянии между пунктами назначения в путевые листы не вносятся;

Порядок проверки качества ремонта автодорог общего пользования в Соликамском городском округе не принят;

в Соликамском городском округе создана система контроля за устранением выявленных при проведении контрольных мероприятий нарушений. Контроль осуществляется представительным органом СГО, КСП, органами прокуратуры.

Отчет по результатам проведения контрольного мероприятия направлен главе г. Соликамска Девяткову С.В., председателю Соликамской городской Думы Осокину Н.А., а также в Соликамскую городскую прокуратуру.