

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа за 2019 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, 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.

Для сбалансированности, комплексности и полноты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также востребованности их результатов, план работы на 2019 год был сформирован на основе анализа итогов предыдущих периодов, а также предложений администрации г. Соликамска, депутатов, органов прокуратуры.

Одним из элементов эффективности организации и проведения контроля является чёткое планирование. На протяжении отчётного года велась планомерная работа, связанная с организацией и осуществлением деятельности Контрольно-счётной палаты СГО в соответствии с утверждённым Планом.

План работы КСП СГО на 2019 год – это документ, который направлен на аналитическую деятельность, на опережение, на выявление причин, которые способствуют возникновению финансовых нарушений. Цель аналитической работы – установление причин и исключение возможности нецелевого, неэффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества.

В План включены проверки по предложениям:

Думы Соликамского городского округа- 6

администрации Соликамского городского округа –1

обращений прокуратуры города Соликамска - 1.

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 2019 году являлись:

1. проведение капитальных и текущих ремонтов объектов муниципальной собственности, а так же содержание и ремонт автомобильных дорог СГО;

2. 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 бюджетов СГО и СМР(Соликамский муниципальный район), проведена проверка 9 годовых отчетов об исполнении бюджета за 2019 год (СГО+СМР+7поселений), 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.

В 2019 году палатой проведено 10 контрольных мероприятий и проведено 46 экспертиз проектов муниципальных правовых актов. По результатам экспертно-аналитических мероприятий КСП подготовлено 89 предложений, большинство из них учтены при принятии СГД соответствующих решений.

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

Объем проверенных средств составил 3 428 844,2тыс. руб., (в том числе 638 000,2 тыс.руб.- средства СМР).

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий палатой выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму 38 198,2 тыс. руб. (расшифровка в приложение №1).

Всего, по результатам проведенных палатой мероприятий устранено нарушений на общую сумму 2 099,9 тыс. руб. Возмещены в бюджет средства в сумме 1 240,8 тыс. руб.

В отчетном периоде по результатам проведенных палатой мероприятий направлено 11 представлений, из них 9 представлений сняты с контроля в связи с их исполнением объектами контроля. Срок исполнения по 2 представлениям наступает в 2020 году. На момент написания отчета на контроле осталось 1 представление.

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, 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-счетной палаты приоритетным.

Как и в предыдущие годы, экспертно-аналитические мероприятия в 2019 году осуществлялись на трех последовательных стадиях:

- предварительного контроля в виде проведения экспертизы проекта бюджета СГО на 2020 год и плановый период 2021-2022 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 2019 году в виде оперативного анализа его исполнения за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2019 года;

- последующего контроля за исполнением бюджета СГО и СМР путем внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2018 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 Думу Соликамского городского округа, администрацию СГО заключение на проект бюджета.

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

Бюджет СГО на 2020 год сформирован на основании 10 муниципальных программ. В составе муниципальных программ распределены расходы в объеме –

3 млрд. 036 млн. 316,0 тыс. руб. или 94,9 % от общего объема расходов. *(на мероприятия непрограммных направлений запланировано –161 млн.556,2 тыс. руб. или 5,1 %).*

В проекте бюджета учтено:

- обеспечение сбалансированности бюджетной системы;
- повышение эффективности использования бюджетных средств за счет мобилизации на приоритетных целях;
- обеспечение социальных обязательств;
- повышение эффективности оказания муниципальных услуг и управления муниципальным имуществом;
- привлечение средств из бюджетов других уровней.

Основные направления расходов муниципалитетов, поддерживаемые субсидиями из бюджета края на 2020 год – это ликвидация аварийного жилищного фонда, создание новых мест в общеобразовательных организациях, реализацию программ формирования современной городской среды, проектирование, строительство и ремонт автомобильных дорог, объектов инфраструктуры.

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;
- установлены замечания технического характера, которые были допущены при формировании муниципальных программ и в текстовой части проекта решения;
- Реестр расходных обязательств на 2020-2022 г. г. не в полном объеме отражают расходы, учтенные в проекте решения о бюджете.

По результатам проведенной экспертизы установлено, что проект бюджета СГО на 2020 год, плановый период в целом соответствует целям бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Пермского края, сформирован с учетом стратегических целей и задач, определенных в Указе Президента Российской Федерации 7 мая 2018г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 20.02.2019 г.

2.2 Текущий контроль бюджетных правоотношений 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 2019 г., 1 полугодие 2019 г. и 9 месяцев 2019 г.

В ходе ежеквартального мониторинга в 2019 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 2019г. сделаны следующие выводы:

✓ Фактическое исполнение бюджета относительно кассового плана 9 месяцев 2019 года составляет: по доходам – **2 025 034,6 тыс. руб., или 98,8 %;** по расходам – **1 948 882,2 тыс. руб. или 95,4 %.**

✓ За 9 месяцев 2019 года сумма недоимки по налогам и сборам в бюджет СГО снизилась на 55,3 %.

✓ Задолженность по арендным платежам (за земельные участки и имущество), являющимися основными видами неналоговых доходов, в целом увеличилась на 8,3% по состоянию на 01.10.2019 года.

✓ План приватизации за 9 месяцев 2019 года не выполнен по кол-ву объектов по причине отсутствия спроса.

✓ Отчет об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 9 месяцев 2019 год по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям. Фактов недостоверности показателей не установлено.

Аналитическая информация о ходе исполнения бюджета СГО за 1 квартал 2019 г., 1 полугодие 2019 г., 9 месяцев 2019 г. направлялась главе городского округа и в Думу Соликамского городского округа.

2.3 Последующий контроль в форме экспертно-аналитического мероприятия осуществлен путём проведения **внешней проверки отчёта об исполнении бюджета СГО, СМР и 7 поселений СМР за 2018 год**, включающей анализ бюджетной отчетности ГРБС и подготовку заключения на отчет об исполнении бюджета.

В ходе внешней проверки СГО проведена камеральная проверка всех 9 представленных отчетов главных администраторов бюджетных средств за 2018 год. 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 2018 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).

Бюджет СГО за 2018 год исполнен по доходам – на 100,2%, по расходам – на 91,0 %. Основными причинами неисполнения бюджета по расходам явились следующие обстоятельства:

✓ в связи с приостановкой работ по реконструкцию зданий МАОУ «ООШ № 13» (судебные процедуры по ремонту участка теплосети, расположенной на участке, не принадлежащем муниципалитету) средства краевого бюджета в размере 46 205,8 тыс. руб. освоены в 2019 году (переходящий контракт);

✓ средства краевого бюджета в размере 93 063,11 тыс. руб. по мероприятию «Строительство крытого ледового катка с искусственным покрытием» в г. Соликамске Пермского края - переходящему контракту на выполнение строительных работ не исполнены, т. к. оплата произведена за фактически выполненные работы. Неиспользованные бюджетные ассигнования перенесены на 2019 год;

✓ в декабре поступили средства Пермского края – **1 002,5 тыс. руб.** на реализацию проектов ТОС, которые реализованы в 2019;

✓ не востребованы средства **3 719,7 тыс. руб.** на текущее содержание МКУ «Центр бухгалтерского учета», так как учреждение зарегистрировано в декабре 2018 г.;

✓ не использованы средства Дорожного фонда в размере **2 591,8 тыс. руб.** (не подготовлено горно-геологическое обоснование для прохождения экспертизы ПСД на строительство автомобильной автодороги к участкам, выделенным многодетным семьям);

✓ не востребованы средства в размере **3 322,7 тыс. руб.**, т. к. сложилась экономия по мероприятию переселение граждан из аварийного жилищного фонда;

✓ не использованы ассигнования в размере **2 708,9 тыс. руб.** по переходящим контрактам на разработку ПСД на обеспечение инженерной инфраструктурой и тех.

присоединение к инженерным системам земельных участков, предоставляемых многодетным семьям (ул.2-я Ватутина и Карналлитовая);

В течение отчетного периода подготовлено 11 заключений по результатам финансовой-экономической экспертизы проектов решений Думы Соликамского городского округа по внесению изменений в бюджет городского округа на 2019-2021 г.г. Все предложения КСП, сформированные по результатам экспертизы, учтены при внесении изменений в бюджет СГО.

3. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

3.1. КОНТРОЛЬ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ ЗАКУПОК

3.1.1 В отчетном периоде проведена проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ и услуг при размещении заказов для обеспечения муниципальных нужд в автономных и бюджетных образовательных учреждениях Соликамского городского округа.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

✓ Закупка товаров, работ, услуг образовательными учреждениями, охваченными проверкой, осуществлялась с нарушением действующего законодательства РФ в сфере закупок. В соответствии с Кодексом об административных правонарушениях РФ, за нарушение законодательства в сфере закупок предусмотрена административная ответственность (в части порядка размещения информации на официальных сайтах).

✓ В нарушение норм 223-ФЗ в Соликамском городском округе- отсутствует порядок осуществления ведомственного контроля в сфере закупок.

На момент представления отчета замечания устранены.

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

3.2.1 При проведении контрольных мероприятий традиционно внимание уделено деятельности учреждений по целевому и эффективному использованию бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности.

В 2019 году проведена проверка расходования бюджетных средств на проведение капитального ремонта здания МАОУ ДО «ЦРТДиЮ «Звездный» за период в 2017 году.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

✓ Капитальный ремонт здания МАОУ ДО «ЦРТДиЮ «Звездный» выполнен ООО «Техно-Таль» в соответствии с муниципальным контрактом № 28МК-15 от 22.10.2015г. Цена контракта составила 105 000,0 тыс. руб. В ходе исполнения контракта цена контракта увеличена на 6 294,3 тыс. руб. и составила 111 294,3 тыс. руб. Увеличение связано с необходимостью выполнения дополнительного объема работ, а также работ в соответствии с актуализированной проектной документацией.

✓ Работы по выполнению капитального ремонта здания сданы с нарушением сроков выполнения работ на 32 дня. В нарушение условий муниципального контракта неустойка за нарушение сроков выполнения работ подрядчику не предъявлена. Размер неустойки составил 147,9 тыс. руб.

✓ При визуальном осмотре качества проведенного ремонта установлено несоответствие параметров микроклимата помещений бассейна и коридоров запасного выхода, а также недостатки при эксплуатации оконных блоков и витражей в отдельных помещениях здания. Принято решение о проведении соответствующих экспертиз.

✓ По результатам лабораторных испытаний на предмет соответствия микроклимата, проведенных ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Пермском крае (Северный филиал), установлено несоответствие температурного режима в помещениях зала ванны (большая и малая чаши), женской и мужской раздевалках, женской и мужской душевых требованиям п.3.11.1 СанПиН 2.1.2.1188-03 «Плавательные бассейны. Гигиенические требования к устройству, эксплуатации и качеству воды. Контроль качества».

✓ По результатам тепловизионного обследования здания, проведенного ООО «ЭнергоЭффектСервис», установлено, что в ненормативном состоянии находятся отдельные окна и витражи, входные группы, наледи на фасаде бассейна, намокание на стыке стен и потолочного перекрытия. Даны рекомендации по их устранению.

✓ При проверке исполнительной документации установлено отсутствие документов, свидетельствующих о проведении входного контроля качества поступающих на стройплощадку материалов.

Нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия, устранены.

3.2.2 В 2019 совместно с Контрольно-счетной палатой Пермского края проведено контрольное мероприятие на тему «Проверка законности и эффективности расходования средств бюджета при проведении реконструкции МАОУ «Основная общеобразовательная школа № 13» по адресу: г. Соликамск, ул. Добролюбова, 16».

В ходе проверки установлено следующее:

✓ На момент проведения проверки не оплачены ремонтные работы на сумму 24 405,4 тыс. рублей. Учитывая, что Акт приёмки законченного строительством объекта ф. КС-11 подписан 29.07.2019, - имеет место нарушение сроков оплаты по контракту. В связи с этим возникли риски предъявления Подрядчиком штрафных санкций к Заказчику работ (п. 9.2 МК «Ответственность Заказчика») и последующему ущербу для бюджета.

✓ Выявлены нарушения по использованию лома чёрных металлов (отходов) .

Специалистами МКУ «УКС г. Соликамска» не приняты меры по установлению объёмов полученного в результате производства работ металлолома и контроля за его дальнейшим использованием.

✓ Установлен факт самовольного сноса зелёных насаждений в районе производства работ по перекладке теплотрассы компенсационной стоимостью 22 235,76 руб. Средства за снос зелёных насаждений подлежат перечислению в бюджет Соликамского ГО.

✓ Установлены многочисленные случаи нарушений условий муниципального контракта № 30МК-17 от 16.11.2017 г. Согласно п. 9.3.6 МК: за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения Подрядчиком обязательства, предусмотренного контрактом, которое не имеет стоимостного выражения, размер штрафа устанавливается в фиксированной сумме 100,0 тыс. рублей, если цена контракта превышает 100 млн. рублей. Штрафные санкции МКУ «УКС г. Соликамска» Подрядчику не предъявлены.

В адрес заказчика направлено представление. По двум пунктам нарушений из девяти представление остается на контроле из-за длительности судебных и согласительных процедур.

3.3. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА, НАПРАВЛЕННЫХ НА СОДЕРЖАНИЕ И РЕМОНТ ДОРОГ

3.3.1 В 2019 году проведена проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств, направленных на ремонт и содержание автодорог «Черное - Сим» и от «Сим - Красный Берег» в 2016-2018 гг. Установлены следующие нарушения:

✓ В нарушение норм Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» проверяемые автодороги не внесены в ЕГРАД (единый государственный реестр автомобильных дорог).

✓ Закупочные процедуры для обеспечения государственных и муниципальных нужд проходили с нарушением требований действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг (без согласования с контролирующим органом), а так

же неоднократно нарушалось законодательство на этапе исполнения договоров.

✓ В нарушение норм части 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пени и штрафы за нарушение условий договоров в трехлетний период не выставлялись.

✓ Установлено, что при формировании начальной максимальной цены контракта допущено необоснованное увеличение стоимости работ.

✓ Установлены значительные нарушения в ведении исполнительной документации и при проведении входного контроля.

✓ Заключение Подрядчиком договоров на осуществление строительного контроля с Заказчиком работ (с «УСЖКХ») не предусмотрено и противоречит условиям заключенного договора на ремонтные работы. Учитывая, что согласно Уставу одной из целей деятельности Учреждения является осуществление функций строительного контроля, а так же то, что оплату за осуществление контроля производит Исполнитель Заказчику, ставится под сомнение проведение независимого контроля.

✓ В нарушение норм Градостроительного законодательства Заказчиком было принято решение проводить ремонтные работы капитального характера без разработки проектно-сметной документации.

✓ После проведения ремонтных работ изменился тип покрытия участка автодороги. В паспорте автодороги изменения не отражены.

✓ Объемы работ, установленные техническим заданием к договору, не совпадают с объемами, указанными в актах выполненных работ и исполнительной документации. Таким образом, отмечается наличие технических ошибок в конкурсной документации.

✓ Установлено, что в 2018 году ремонтные работы проводились на участке автодороги, которая в тот момент находилась на гарантийном обслуживании. Таким образом, не были использованы возможности по устранению выявленных дефектов дорожного покрытия в рамках гарантийных обязательств, что привело к дополнительным расходам бюджетных средств.

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

3.4.1 В 2019 году проведена проверка законности и эффективности расходования средств бюджета при размещении муниципального заказа на услуги дошкольного образования в негосударственном секторе (услуга присмотра и ухода).

Ежегодно из бюджета Соликамского городского округа частным садам предоставляются средства в соответствии со ст. 78.1. Бюджетного кодекса РФ в

форме субсидии на возмещение затрат на возмещение затрат по оказанию услуги дошкольного образования (присмотр и уход) детям в возрасте от 1,5 до 7 лет.

При проверке предоставления субсидии частным садам установлены следующие нарушения:

✓ В нарушение ст. 34 БК РФ неэффективное расходование средств местного бюджета составило 1 092 196,0 руб. (оплата за детей сотрудников АО «Соликамскбумпром»)

✓ Предоставление субсидии в размере 600 576,0 руб. произведено неправомерно, с нарушением требований Положения №454-па, а также законодательства о некоммерческих организациях.

✓ Предоставление субсидии с нарушением требований, установленных Положением №454-па, в части обеспечения постоянного пребывания ребенка в дошкольном учреждении не менее 12 часов день.

✓ Предоставление субсидии в размере 204 076,7 руб. (33,9% от общего объема предоставленной субсидии) на цели, не отвечающие требованиям и задачам, установленным Положением №454-па (субсидия на детей, не достигших возраста 1,5 лет).

Основным фактором, приведшим к допущенным нарушениям в 2018 году, являлось ненадлежащее исполнение условий договора в части организации и осуществлением контроля за использованием средств местного бюджета со стороны Управления образования администрации г. Соликамска.

3.5 КОНТРОЛЬ ПО ПРОВЕРКАМ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ И ОРГАНИЗАЦИЙ

3.5.1 В 2019 году проведена проверка устранения нарушений, выявленных в результате проверки финансово-хозяйственной деятельности некоммерческой организации «Соликамский Фонд поддержки малого предпринимательства», которое проводилось КСП СГО в 2018 году.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

✓ Не приняты меры по установлению целевого показателя «Количество резидентов бизнес-инкубатора «Верхнекамье» в параметрах (40 ед.), определенных соглашением №123-п от 31.08.2010г. между правительством Пермского края и администрацией г. Соликамска.

✓ Не приняты меры по взысканию задолженности в размере 660,7, числящейся за Романовым О.А.

✓ Размер задолженности ООО «Кедр Форест С» по состоянию на 01.06.2019г. остается значительным и составляет 2 481,7 тыс. руб. Задолженность

возникла в связи с не платежами по договору от 01.12.2017г. №47/1, а также оплатой месячных арендных платежей не в полном объеме.

График погашения задолженности, предложенный арендатором, не выполняется. В настоящее время подтверждений о принимаемых мерах по погашению возникшей задолженности Фондом не представлено.

✓ Непринятие мер по возврату в бюджет Соликамского городского округа средств в размере 1 499,3 тыс. руб., использованных не поцелевому назначению.

✓ На момент проведения контрольного мероприятия территория бизнес-инкубатора содержится с нарушением требований п.3.7 Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов СанПиН 2.1.7.1322-03 "Гигиенические требования к размещению и обезвреживанию отходов производства и потребления". Контроль за содержанием территории бизнес-инкубатора не осуществляется, меры в отношении арендатора по понуждению к содержанию территории в нормативном состоянии не приняты.

Результаты проверки говорят об отсутствии контроля со стороны учредителя за выполнением предписаний КСП СГО.

3.5.2 В 2019 году проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МАОУ ДПО "Ресурсный центр новых информационных технологий".

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

✓ Не заключено дополнительное соглашение к трудовому договору с директором МАОУ ДПО «РЦНИТ» с указанием прав и обязанностей, возникающих с ведением руководителем бухгалтерского учета учреждения.

✓ При уменьшении размера субсидии на иные цели дополнительные соглашения не заключались.

✓ В 2018 г. оплата части коммунальных услуг за счет собственных доходов не производилась. Таким образом, можно отметить не соблюдение принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного Кодекса РФ (сумма в размере 7 560,0 руб.).

✓ Установлены факты нарушения порядка ведения кассовых операций.

✓ Нарушены правила ведения бухгалтерского учета, в том числе:

при проведении инвентаризации установлено, что часть приобретенных основных средств фактически переданы в администрацию СГО, при этом документально факт передачи не оформлен (ОС числятся в учреждении, отражены в актах, как имеющиеся). Указанный факт можно расценивать как недостачу оборудования на сумму 181,0 тыс. руб.

при ведении расчетов с подотчетными лицами, дебиторская задолженность подотчетных лиц в сумме денежных средств, выданных ему по распоряжению руководителя учреждения на основании письменного заявления, не отражена

операциям по счету 20800 «Расчеты с подотчетными лицами». Нарушения на сумму 61 901,0 руб.

- ✓ Выплачены премии, не соответствующие приказам в размере 42 882,16 руб.

- ✓ Сотрудникам необоснованно выплачена заработная плата за фактически не отработанное время в сумме 9 372,21 руб.

- ✓ Средства в размере 13,0 тыс. руб. на обучение двух специалистов по программам можно расценивать неэффективными расходами средств бюджета, т.к. в дальнейшем указанные виды работ в учреждении и при оказании услуг сторонним организациям не применялись.

- ✓ Учреждением приобретено оборудование, которое не используется, а приобретено как резервное. Таким образом, 250,0 тыс. руб. являются неэффективными расходами средств бюджета СГО.

3.5.3 Проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Управление капитального строительства г. Соликамска» за 2018 год.

Установлены следующие нарушения:

- ✓ В нарушение норм статьи 39.10 Земельного Кодекса РФ право на земельный участок, расположенный под зданием по ул. 20-летия Победы, 92, закрепленным за МКУ «Управление капитального строительства г. Соликамска» не оформлено.

- ✓ В штатном расписании должностные оклады по должностям инспектор по кадровой работе и заведующий хозяйством не соответствуют окладам, установленным в Положении об оплате труда учреждения.

- ✓ Табеля рабочего времени заполнялись некорректно. Выплаты за работу в выходные и праздничные дни производились без учета фактического отработанного времени.

- ✓ При оплате труда в выходной день не учитывались требования ст. 153 Трудового Кодекса РФ, а именно в расчет среднего заработка не включались процентные надбавки, компенсационные и стимулирующие выплаты.

- ✓ В нарушение п.2 ст. 9 закона № 402-ФЗ к бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы (путевые листы), поступившие при совершаемых фактах хозяйственной жизни без заполнения всех обязательных реквизитов.

Имеются случаи использования сотрудником служебного транспорта без путевых листов или других подтверждающих документов.

Вышеуказанные факты указывают на отсутствие должного контроля за использованием служебного автотранспорта.

- ✓ При анализе кредиторской задолженности установлено систематическое нарушении бюджетного законодательства.

- ✓ В нарушение требований установленных Бюджетным Кодексом Российской Федерации приняты расходные обязательства по заработной плате сверх

выделенных бюджетных ассигнований (по итогам 2017 г. – 395 347,96 руб., по итогам 2018 г. – 392 716,75 руб.).

3.5.4 В 2019 году проведена проверка целевого и эффективного расходования средств местного бюджета, выделенных на обеспечение представительской деятельности органов местного самоуправления Соликамского городского округа – Администрации города Соликамска и Соликамской городской Думы в 2018 году.

По результатам проверки установлены отдельные нарушения. В частности:

- ✓ в нарушение ч.5 ст.19 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ не установлены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемые в рамках осуществления представительской деятельности,

- ✓ в нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» подтверждающие документы не содержат данных о наименованиях и количестве продуктов питания, использованных на мероприятие по буфетному обслуживанию приемной председателя Соликамской городской Думы

- ✓ Установлены случаи использования средств (в размере 38576,5 руб.) на цели, не предусмотренные Положением о представительских расходах. Средства подлежат возврату в бюджет СГО.

- ✓ Выявлены случаи расходования средств, потраченных с превышением утвержденных Положением нормативов, в размере 12 600,40 руб. Сумма признана неправомерными расходами и подлежат возврату в бюджет СГО.

Все замечания, установленные в ходе проверки, устранены.

3.5.5 В отчетном году проведено контрольное мероприятие проверки законности и эффективности расходования средств бюджета, направленных на мероприятия по централизации бухгалтерского (бюджетного) учета, планирования финансово-хозяйственной деятельности и составления отчетности в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях в 2018 г.

Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета города Соликамска» создано на основании постановления администрации города Соликамска от 30.11.2018 г. № 1833-па путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Соликамского муниципального района».

В ходе проверки установлены следующие замечания:

- ✓ Учетная политика содержит ошибки технического характера.

- ✓ В нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса РФ приняты бюджетные обязательства в объеме 119,4 тыс. руб. в отсутствие утвержденных бюджетных ассигнований, что является бюджетным и административным правонарушением.

✓ Установлены нарушения в приказах о приеме (переводе) сотрудников на работу.

Вывод: Таким образом, в отчетном году КСП обеспечена реализация возложенных на нее полномочий в сфере осуществления внешнего финансового контроля. План работы КСП СГО на 2019 год выполнен в полном объеме. Итоги проведенных в отчетном году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют о необходимости укрепления администрацией СГО финансовой дисциплины в ходе формирования и исполнения бюджета СГО.

4. ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2019 году КСП провела работу по созданию нового сайта (www.ksp.solkam.ru), отвечающего всем современным требованиям. При создании сайта были сделаны акценты на доступность, удобство и качество информации, обязательной к размещению на сайте контрольно-счетным органом. За прошедший год, на сайте в разделе деятельность палаты размещена следующая информация:

- утвержденные планы работы КСП на 2019 год;
- отчеты о деятельности КСП за 2018 год;
- актуальные версии разработанных и утвержденных стандартов внешнего финансового контроля;
- заключение на внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета СГО за 2018 год;
- заключение на проекты решений об утверждении бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 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 городского округа, в Думу Соликамского городского округа, Соликамскую городскую прокуратуру.

В 2019 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 2019 года сотрудники КСП приняли

участие с докладом в выездном совещании Ассоциации «Верхнекамье», которое было организовано КСП Красновишерского муниципального района.

В 2019 года председатель КСП СГО Баженов И.Н. выступал содокладчиком на Коллегии КСП ПК по вопросу - результаты совместного контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности расходования средств бюджета при проведении реконструкции МАОУ «Основная общеобразовательная школа № 13» по адресу: г. Соликамск, ул. Добролюбова, 16». По результатам доклада отчет утвержден решением Коллегии КСП Пермского края, протокол № 13 от 26.09.2019.

5. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ, контрольно-счетные 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.

2. Фактическая численность работников КСП составляла 5 человека, из них все имеют высшее образование. В 2019 году все сотрудники прошли обучение по программам дополнительного профессионального образования:

- по программе «Управление муниципальными закупками»- 4 чел.;
- по программе «Контрольно-счетные органы: организация и построение эффективной работы»-1 чел.

6. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ НА 2020 ГОД

На основе результатов деятельности палаты в 2019 году и с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий коллегией КСП СГО в декабре 2019 г. утвержден План деятельности на 2020 год, в котором определены приоритетные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В числе главных задач, на решении которых будут сконцентрированы внимание и усилия Контрольно-счётной палаты СГО в 2020 году, стоят обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением бюджета СГО, углубленное проведение экспертно-аналитических мероприятий, объективная оценка рисков, связанных с бюджетным планированием, выявление причин недопоступления доходов в бюджет.

Учитывая важность совершенствования контрактной системы, в рамках каждого контрольного мероприятия предусмотрено проведение анализа и оценки достижения целей, законности, целесообразности, обоснованности и результативности при осуществлении закупочной деятельности.

В 2020 году продолжится работа по анализу деятельности муниципальных учреждений и предприятий, оценки эффективности использования закрепленного за ними муниципального имущества.

Продолжится практика рассмотрения результатов контрольных мероприятий и выработки мер по исправлению выявленных нарушений совместно с депутатами Думы Соликамского городского округа VI Созыва, что позволит повысить эффективность контроля за законностью и результативностью расходования средств бюджета.

Необходимым условием эффективной работы Палаты является повышение профессионального уровня специалистов. На 2020 год запланировано обучение и участие в семинарах не менее 3-х сотрудников.

Контрольно – счётная палата последовательно и системно осуществляет свою деятельность с учётом новых задач и требований, будет стремиться к повышению результативности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, качества бюджетного планирования и других аспектов, связанных с бюджетным процессом, что позволит своевременно выявлять нежелательные отклонения от заданной цели и принимать эффективные решения.

Своей главной задачей Контрольно-счётная палата видит не в увеличении числа проверок, а в снижении возможностей для нарушений и налаживание более гибких методов контроля, содействие повышению эффективности управления муниципальными ресурсами. Эффективность деятельности Контрольно-счётной палаты и в дальнейшем будет в значительной степени зависеть от продуктивности её взаимодействия с Думой Соликамского городского округа и Администрацией Соликамского городского округа.

Приложение к распоряжению №36-р от 29.06.2020г.
 Приложение 1
 к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты
 Соликамского городского округа
 за 2019 год

ИНФОРМАЦИЯ
 о достигнутых значениях показателей деятельности
 Контрольно-счетной палаты за период 2019 года

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Значение показателя за 2018 год	Значение показателя за 2019 год	Результаты (рост "+", снижение "-", выполнение, %)
I	Контрольная деятельность				
1.1	Количество запланированных контрольных мероприятий	единиц	10	11	+1
1.2	Количество проведенных контрольных мероприятий	единиц	9	19	+10
1.2.1	в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности	единиц	1	9	+8
1.2.2	в том числе по поручению Соликамской городской Думы	единиц	5	7	+2
1.2.3	в том числе аудита эффективности	единиц	-	-	
1.3	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:		65	22	-43
1.3.1	органов местного самоуправления	единиц	1	5	+4
1.3.2	муниципальных учреждений	единиц	58	14	-44
1.3.3	муниципальных предприятий	единиц	-	-	-
1.3.4	прочих организаций	единиц	6	3	-3
1.4	Объем проверенных средств, всего, в том числе:	тыс. рублей	4 650 131,3	3 428 844,2	- 26,3%

1.4.1	объем проверенных бюджетных средств	тыс. рублей	4 648 971,3	3 428 844,2	- 26,3%
1.5	Количество контрольных мероприятий, проведенных в срок	единиц	9	10	+1
1.6	Количество контрольных мероприятий, проведенных с нарушением сроков	единиц	-	-	-
	Справочно:				
	Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете Соликамского городского округа	тыс. рублей	2 681 835,6	3 402 237,5	+ 720 401,9 или (+ 26,9 %)
1.7	Выявлено нарушений и недостатков, всего, в том числе:	тыс. рублей	261 640,4	38 198,7	-223 441,7
1.7.1	нецелевое использование средств	тыс. рублей	2 865,5	51,2	-2 814,3
1.7.2	неэффективное использование средств	тыс. рублей	3 456,1	3 386,7	-69,4
1.7.3	необоснованное (неправомерное) перечисление денежных средств	тыс. рублей	133,6	2 637,5	+2 503,9
1.7.4	завышение сметных расходов, объёмов выполненных работ	тыс. рублей	913,5	673,2	- 240,3
1.7.5	объём средств, недополученных в доходную часть бюджетов (упущенная выгода)	тыс. рублей	416,5	9 498,6	+9 082,1
1.7.6	нарушения законодательства в сфере бухгалтерского учета	тыс. рублей	218 022,2	61,9	-217 960,3
1.7.7	прочие нарушения	тыс. рублей	35 833,0	21 889,6	- 13 943,4
III	Экспертно-аналитическая деятельность				
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических	единиц	66	62	-4

	мероприятий, всего, в том числе:				
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления Соликамского городского округа, из них:	единиц	55	46	-9
3.1.2	количество подготовленных Контрольно-счетной палатой предложений, информационных материалов	единиц	78	89	+11
3.1.3	количество предложений Контрольно-счетной палаты, учтенных при принятии решений	единиц	78	80	+ 2
IV	Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий				
4.1	Направлено представлений	единиц	12	11	- 1
4.1.1	снято с контроля представлений (реализовано)	единиц	11	11	-
4.2.	Направлено предписаний	единиц	-		-
4.2.1	снято с контроля предписаний (реализовано)	единиц	-		-
4.3	Устранено финансовых нарушений, в том числе:	тыс. рублей	225 851,3	2 099,9	-223 751,4
4.3.1	возмещено средств в бюджет	тыс. рублей	449,4	1 240,8	+791,4 или в 2,7 раза
4.3.2	возмещено (восстановлено) средств организаций (учреждений)	тыс. рублей	4 318,2		-4 318,2
4.3.3	выполнено работ, оказано услуг	тыс. рублей	-	859,0	+859,0
4.4	Направлено материалов в правоохранительные органы	единиц	8	9	+1
4.5	Возбуждено уголовных дел по материалам проверок	единиц	-	1	+1
4.6	Количество подготовленных методических материалов	единиц	6	-	-6
	V. Гласность				

5.1	Количество публикаций в СМИ, отражающих деятельность КСП		1	1	
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	6 110,1	6 357,3	+247,2