

РАСПОРЯЖЕНИЕ
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
СОЛИКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

17.04.2023г.

№ 18-р

**Об утверждении отчета о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Соликамского городского округа
за 2022 год**

В соответствии со статьями 13, 16, 23 Положения о Контрольно-счетной палате Соликамского городского округа, утвержденного решением Соликамской городской Думы от 28 сентября 2011 г. № 113, с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа (протокол заседания Коллегии от 14.04.2023 г. № 4), Порядком обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа, утвержденным распоряжением председателя КСП СГО от 22 апреля 2013г. № 22-р

РАСПОРЯЖАЮСЬ:

1. Утвердить прилагаемый отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа за 2022 год.
2. В срок до 01 июня 2023г. направить утвержденный отчет в Думу Соликамского городского округа, главе Соликамского городского округа.
3. После рассмотрения Думой Соликамского городского округа, обеспечить размещение отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа за 2022 год на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в сети «Интернет», опубликование в газете «Соликамский рабочий», в установленные сроки.
4. Контроль за исполнением распоряжения оставляю за собой.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Соликамского городского округа



И.Н. Баженов

Приложение
к распоряжению председателя
Контрольно-счетной палаты
Соликамского городского
округа
от 17.04.2023г. № 18-р

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Соликамского городского округа за 2022 год

Оглавление

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	3
1. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОЙ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	3
2. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	5
3. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	9
4. ИНФОРМАЦИОННАЯ И ИНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	19
5. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
6. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ НА 2023 ГОД	20

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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 07.02.2011 г. № 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.

Для сбалансированности, комплексности и полноты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также востребованности их

результатов, план работы на 2022 год был сформирован на основе анализа итогов предыдущих периодов, практики работы контрольно-счетных органов муниципальных образований, а также предложений администрации Соликамского городского округа, депутатов, органов прокуратуры.

План работы КСП СГО на 2022 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 следующих органов:

Думы Соликамского городского округа – 3.

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 2022 году являлись:

1. контроль за исполнением приоритетных муниципальных адресных программ:

- «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы»;
- «Переселение граждан из аварийных домов на 2019-2025 годы»;

2. контроль в сферах деятельности инвестиционного характера;

3. контроль за расходами бюджета на социальные нужды;

4. проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

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 2021 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.

В 2022 году палатой проведено 9 контрольных мероприятий и 30 экспертиз проектов муниципальных правовых актов. По результатам экспертно-аналитических мероприятий КСП подготовлено 35 предложений, большинство из них учтены при принятии Думой СГО соответствующих решений.

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

Объем проверенных средств составил 6 101 749,4 тыс. руб.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий палатой выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму 46 746,6 тыс. руб. (расшифровка в приложение №1).

Всего, по результатам проведенных палатой мероприятий устранено нарушений на общую сумму 19 781,7 тыс. руб. В том числе 18 382,5 тыс. руб. возмещены в бюджет.

В отчетном периоде по результатам проведенных палатой мероприятий направлено 14 представлений, все сняты с контроля, в связи с их исполнением объектами контроля. Кроме того снято с контроля одно представление прошлых периодов.

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-счётной палаты приоритетным.

Как и в предыдущие годы, экспертно-аналитические мероприятия в 2022 году осуществлялись на трех последовательных стадиях:

– предварительного контроля в виде проведения экспертизы проекта бюджета СГО на 2023 год и плановый период 2024-2025 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 в 2022 году в виде оперативного анализа его исполнения за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2022 года;

– последующего контроля за исполнением бюджета СГО путем внешней

проверки отчета об исполнении бюджета за 2021 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год сформирован на основании 9 муниципальных программ.

В составе муниципальных программ распределены расходы в объеме – 3 млрд. 501 млн. 506,7 тыс. руб. или 99,1 % от общего объема расходов.

В проекте бюджета учтено:

- обеспечение сбалансированности бюджетной системы;
- обеспечение социальных обязательств;
- повышение эффективности оказания муниципальных услуг и управления муниципальным имуществом;
- привлечение средств из бюджетов других уровней.

Основные направления расходов муниципалитета, поддерживаемые субсидиями из бюджета края на 2023 год – это ликвидация аварийного жилищного фонда, реализация программ формирования современной городской среды, капитальный 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 установлены ошибки технического характера, которые были устранены.

По результатам проведенной экспертизы установлено, что проект бюджета СГО на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в целом соответствует целям бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Пермского края и Соликамского городского округа и сформирован с учетом стратегических целей и задач, определенных в Указе Президента Российской Федерации 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития России до 2030 года».

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 анализ исполнения бюджета СГО за 1 квартал 2022 г., 1 полугодие 2022 г. и 9 месяцев 2022 г.

В ходе ежеквартального мониторинга в 2022 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 СГО, содержала оценку исполнения доходных и расходных статей по объему и структуре, а также анализ отклонений. Фактов недостоверности показателей отчетов не установлено.

Аналитическая информация о ходе исполнения бюджета СГО за 1 квартал 2022 г., 1 полугодие 2022 г., 9 месяцев 2022 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 за 2021 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 2021 год. Фактов неполноты и недостоверности годового отчета об исполнении

бюджета не установлено, в целом показатели годового бюджета соответствовали показателям исполнения бюджета.

Результаты проведенной проверки подтвердили достоверность бюджетной отчетности и отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

Бюджет СГО за 2021 год исполнен по доходам – на 98,6 %, по расходам – на 91,5 %. Основными причинами неисполнения бюджета по расходам явились следующие обстоятельства:

✓ невыполненные работы и услуги по отлову и содержанию безнадзорных собак 1 399,7 тыс. руб. по причине того, что не состоялся аукцион;

✓ в рамках мероприятий по капитальному ремонту, ремонту автомобильных дорог и искусственных сооружений на них не исполнено расходов на 13 141,7 тыс. руб., в том числе на разработку ПСД по следующим объектам: строительство автомобильной дороги проспекта Юбилейный от ул. Крылова до ул. Матросова и на реконструкцию участка автомобильной дороги по ул. Всеобуча от ул. Железнодорожной до ул. Всеобуча д. 148;

✓ по региональной адресной программе по расселению аварийного жилищного фонда, признанного аварийным после 01 января 2017 не исполнено 76 111,8 тыс. руб. в связи с расторжением муниципального контракта с ООО «КАМАСТРОЙ»;

✓ в рамках федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» не освоено 31 335,9 тыс. руб. в связи с расторжением муниципального контракта с ООО «КАМАСТРОЙ»;

✓ по направлению «Снижение негативного воздействия на почвы, восстановление нарушенных земель, ликвидация несанкционированных свалок в пределах населенных пунктов или в границах муниципальных образований» не освоено 7 280,0 тыс. руб.;

✓ по направлению «Обеспечение инфраструктурой земельных участков, предоставляемых многодетным семьям (проектные работы)» не исполнено 742,2 тыс. руб. - экономия по итогам конкурсных процедур;

✓ по направлению «Разработка схем, проектирование и сооружение объектов инженерной инфраструктуры» не исполнено 2 890,0 тыс. руб.;

✓ в рамках реализации программы по комплексному развитию сельских территорий по направлению «Разработка схем, проектирование и сооружение объектов инженерной инфраструктуры (в том числе разработка ПСД)» не исполнено 921,2 тыс. руб. – экономия по результатам конкурсных процедур.

✓ по мероприятию «Строительство школы на 825 мест в микрорайоне Клестовка г. Соликамск» не освоено 171 786,2 тыс. руб. (долевое участие краевого бюджета). Произведена замена средств бюджета Пермского края на средства бюджета Российской Федерации. Краевые средства в январе 2022 года

возвращены в бюджет Пермского края;

✓ по мероприятиям по привлечению медицинских кадров в учреждения здравоохранения не исполнено 1 000,0 тыс. руб., (заявитель не смог найти подходящее жилое помещение);

✓ в рамках непрограммных мероприятий по направлению реализации Программы по развитию Соликамского городского округа на 2019-2021 годы (долевое участие местного и краевого бюджетов) сложилась экономия 2 601,3 тыс. руб.;

✓ в рамках мероприятия «Выполнение работ по сохранению объектов культурного наследия, находящихся в собственности муниципальных образований (долевое участие местного и краевого бюджетов)» не исполнено 19 969,8 тыс. руб., по ремонту фасада Казначейства Уездного, фасада Воскресенской церкви. Работы не были выполнены полностью по причине неблагоприятных погодных условий;

✓ по мероприятию «Муниципальная поддержка молодых семей в решении жилищной проблемы» неисполнение составило 9 224,2 тыс. руб. Причина неисполнения длительность сроков реализации выданных свидетельств (6 месяцев). Сертификаты молодым семьям выданы в ноябре 2021г.

В течение отчетного периода подготовлено 8 заключений по результатам финансовой-экономической экспертизы проектов решений Думы Соликамского городского округа по внесению изменений в бюджет городского округа на 2022-2024 г. г. Все предложения КСП СГО, сформированные по результатам экспертизы, были учтены при принятии решений о внесении изменений в бюджет СГО.

3. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

3.1. КОНТРОЛЬ ЗА РАСХОДАМИ БЮДЖЕТА НА СТРОИТЕЛЬСТВО ОБЪЕКТОВ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ, ПРОВЕДЕНИЕ РАБОТ ПО БЛАГОУСТРОЙСТВУ

3.1.1 При проведении контрольных мероприятий традиционно внимание уделено деятельности учреждений по целевому и эффективному использованию бюджетных средств, направленных на инвестиционные проекты Соликамского городского округа.

В 2022 году проведена проверка расходования средств при строительстве крытого ледового катка с искусственным покрытием в г. Соликамске Пермского края. Общая стоимость работ составила 269 611,0 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

✓ на момент проверки (01.07.2022 г.) объект капитального строительства введен в эксплуатацию. Фактически не все работы завершены. Не выполнены

работы по установке молниеприемной сетки системы молниезащиты и ограждения на кровле объекта. Имеются недоделки по уже принятым работам, перечисленные ранее и установленные в ходе визуального осмотра.

✓ объект принят в казну и закреплен на праве оперативного управления за МАУ «СШОР «Старт» в отсутствие Актов приёмки законченного строительством объекта формы № КС-11 и № КС-14, которые являются основанием для принятия объекта и формирования первоначальной стоимости объекта строительства.

✓ администрацией не обеспечено достижение показателей результативности использования субсидии из бюджета Пермского края на реализацию муниципальных программ, инвестиционных проектов и средств местного бюджета: ввод Объекта в эксплуатацию в установленный срок не осуществлён.

✓ Заказчиком за просрочку исполнения обязательств по Договору в адрес ООО «СМУ-1» направлена претензия об оплате пени в размере 178,5 тыс. рублей. Сумма пени в бюджет не поступила, с Подрядчиком ведутся судебные разбирательства.

✓ при заключении одноименных договоров на строительный контроль на сумму 2 820,0 тыс. руб. фактически осуществлялось необоснованное «дробление» закупок, что является нарушением статей 6, 8 Закона № 44-ФЗ, когда закупка у единственного поставщика производится вместо конкурентной закупки.

✓ в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации с нарушением принципа результативности и эффективности были произведены следующие расходы:

– 2 820,0 тыс. руб., оплаченные ООО «Стройснаб» за проведение строительного контроля. Документарной проверкой установлено, что фактически строительный контроль производился специалистами МБУ «УРСИИ».

– средства, израсходованные на приобретение кондиционеров, которые до настоящего времени на объекте не эксплуатируются.

– Средства на приобретение и некачественную установку 39 шт. межкомнатных дверей. Установленные двери не соответствуют требованиям ГОСТ 475-2016.

– средства в размере 2 257,5 тыс. руб., направленные на проведение работ по огнезащите металлических конструкций, израсходованы и проведены дважды в связи с разрушением первоначального слоя по причине длительного простоя металлоконструкций под воздействием солнечного света (ультрафиолетовых лучей) и осадков.

Имеются замечания по качеству произведенных и принятых работ:

✓ не убрана защитная (транспортировочная) пленка с сэндвич-панелей. Это значительно ухудшает внешний вид объекта, так как цвет фасада становится не однотонным, нет блеска.

✓ установка перегородок в санузлах не позволяет использовать помещение по назначению;

✓ отсутствуют мусорные баки (2 шт.) на контейнерной площадке.

✓ некачественно произведены работы по озеленению территории и устройству газона.

По результатам рассмотрения отчета Соликамской городской прокуратурой в отношении Подрядчика 29.12.2022г. возбуждено уголовное дело по ч.3 ст.159 УК РФ

3.1.2 В 2022 году проведена проверка эффективного расходования средств бюджета направленных в 2020-2021 годах на выполнение работ по благоустройству городского парка в Северной части города Соликамска. Общая стоимость работ по благоустройству парка составила 11 695,5 тыс. руб.,

По результатам проверки установлено следующее:

✓ в нарушение требований свода правил «Автомобильные дороги», а также условий договора № 240/ПР-182 от 04.12.2020 г. с ООО «СМУ-1» на устройство парковочного кармана работы по устройству основания, а также укладке асфальтобетонной смеси производились при отрицательных температурах окружающей среды (-8°C).

✓ в нарушение требований Правил благоустройства СГО, а также условий договора № 131/А 2020-37 от 17.08.2020 г. с ООО «СМУ-1» работы по валке 64 деревьев произведены в отсутствие заключения Отдела по экологии и природопользованию администрации СГО.

✓ при проведении замеров выполненных работ установлен факт приемки и оплаты фактически невыполненных работ по договору № 240-ПР-182 от 04.12.2020 г. с ООО «СМУ-1». В частности, фактически не выполнены работы по устройству парковочного кармана площадью 15,8м². Стоимость фактически невыполненных работ составила 26 960,23 руб. Средства возвращены в бюджет.

✓ при визуальном осмотре работ по устройству газонов установлено, что на отдельных участках растительная земля не вносилась, а также на отдельных участках благоустройства парка отсутствует газон.

В связи с этим, работы по устройству газона на отдельных участках либо не производились совсем, либо были выполнены некачественно с нарушением требований нормативных актов в сфере благоустройства, что привело к

неэффективному расходованию средств в размере 208 935,8 руб. Работы выполнены.

✓ в соответствии с актом о приемке выполненных работ приняты и оплачены работы по устройству акрилового покрытия на дорожках для катания на роликах площадью 995,5м². Стоимость работ составила 1 253 850,35 руб.

При визуальном осмотре выполненных работ установлено, что на отдельных участках дорожек произошло отслоение покрытия от бетонного основания, поверхность под покрытием влажная. Толщина покрытия меньше заявленной (1,5 мм) и составляет от 0,5 мм до 1,2 мм. Можно сделать вывод, что отслоение акрилового покрытия произошло вследствие несоблюдения технологии и некачественного проведения работ по устройству дорожек для катания на роликах по бетонному основанию на территории городского парка.

В рамках гарантийных обязательств в 2022 году недостатки устранены.

3.1.3 В 2022 году проведена проверка целевого и эффективного расходования средств бюджета на реализацию мероприятий муниципальной адресной программы Соликамского городского округа «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы» в части благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов.

За период 2019-2021 годов на благоустройство 52 дворовых территорий направлено 158 080,5 тыс. руб.

При проверке выполнения работ по благоустройству дворовых территорий установлены следующие нарушения:

✓ минимальный перечень работ по благоустройству, утвержденный в муниципальной программе не соответствует фактически производимым работам.

✓ снос деревьев при производстве работ по благоустройству отдельных дворовых территорий осуществлялся с нарушением Правил благоустройства на территории СГО.

В частности, снос 125 деревьев произведен без заключений и разрешений соответствующих органов, ориентировочная компенсационная стоимость за снос зеленых насаждений составила 204,4 тыс. руб.

✓ в результате визуального осмотра установлено, что испытания зимним периодом отремонтированные дворы выдержали, выбоин и разрушений асфальтобетонного покрытия не установлено.

3.2. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА, НАПРАВЛЕННЫХ НА ПЕРЕСЕЛЕНИЕ ГРАЖДАН

3.2.1 В 2022 году проведена проверка целевого и эффективного расходования средств бюджета, направленных на реализацию мероприятий муниципальной адресной программы Соликамского городского округа по

переселению граждан из аварийных домов на 2019-2025 г. г. за период с 2019 по 2021 годы.

На мероприятия в 2019-2021 г. г. выделены бюджетные ассигнования в размере 318 273,5 тыс. руб., произведены расходы на сумму 180 065,6 тыс. руб. (56,6%).

В ходе проверки установлено следующее:

✓ реализация мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда осуществлялась в соответствии действующими нормативно-правовыми актами.

✓ финансирование мероприятий осуществлялось за счет средства Фонда содействия реформированию ЖКХ, бюджета Пермского края и бюджета Соликамского городского округа, расселено 103 жилых помещения.

✓ не реализовано мероприятие по приобретению жилых помещений в муниципальную собственность у застройщика.

Расторгнуты в одностороннем порядке (по инициативе заказчика в лице администрации СГО) 4 муниципальных контракта по причине неисполнении взятых на себя Поставщиком обязательств по предоставлению жилых помещений в установленный срок.

✓ поставщиком не возвращены суммы полученного аванса по двум муниципальным контрактам. Судебные разбирательства по взысканию в рамках банковских гарантий на момент проверки не принесли положительных результатов. Таким образом, не возвращено 26 017,6 тыс. руб., из них основной долг 24 135,8 тыс. руб.

Фактически в 2022 году средства в размере 18 055,5 тыс. руб. возвращены в бюджет.

✓ при приобретении жилых помещений на вторичном рынке со стороны Администрации СГО установлены случаи нарушения сроков оплаты по муниципальным контрактам.

3.3. РАСХОДОВАНИЕ СРЕДСТВ НА СОЦИАЛЬНЫЕ ПРОЕКТЫ

3.3.1 В 2022 году проведена проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных на софинансирование проектов инициативного бюджетирования, реализованных в 2020-2021 годах. За два года победителями признаны 12 проектов.

Объем финансирования составил 11 542,0 тыс. руб.

При проверке реализации муниципальной программы установлены следующие недостатки:

✓ неправомерное включение в сметную стоимость проектов инициативного бюджетирования в 2020 году расходов на осуществление строительного контроля (2.14%) от сметной стоимости на общую сумму 108,7 тыс. руб.

✓ многочисленные случаи не предъявления подрядчикам штрафных санкций за неполное предоставление исполнительной документации.

✓ при визуальном осмотре на отдельных объектах установлены дефекты и недостатки, образовавшиеся по причине некачественного выполнения работ, а также по вине третьих лиц.

3.3.2 Проверка эффективного расходования средств бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы «Укрепление гражданского единства и межнационального согласия в Соликамском городском округе» в рамках муниципальной программы «Развитие общественного самоуправления в Соликамском городском округе» за 2021 год.

На территории Соликамского городского округа действуют 5 национальных обществ. Объем финансирования мероприятий подпрограммы составил 435,6 тыс. руб.

Средства использованы на проведение мероприятий, традиционных национальных праздников, организацию участия делегаций национальных обществ в мероприятиях межмуниципального, краевого уровней, приобретение костюмов, на обеспечение деятельности национального общественного центра «Дом Дружбы».

При проверке реализации муниципальной программы установлены следующие недостатки:

✓ охрана муниципальной недвижимости (помещений для организации деятельности центра «Дом Дружбы») от утраты (гибели) или повреждения специализированными организациями не осуществляется.

3.4 КОНТРОЛЬ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ И ПРЕДПРИЯТИЙ

3.4.1 В 2021 году проведена проверка за законностью и результативностью (эффективностью и экономностью) расходования средств бюджета СГО, выделенных на МБУК «Централизованная библиотечная система» за 2021 год.

Основной задачей учреждения является обеспечение реализации прав граждан на библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание. Структура учреждения состоит из 21 библиотеки.

По результатам сделаны следующие выводы:

✓ в ходе выездного мероприятия проведена сверка показателей посещаемости в стационарных условиях, отраженных в отчете о выполнении муниципального задания с документами регистрации посетителей. Установлено, что данные в журналах учета не совпадают с записями в

формулярах. Показатели в отчете необоснованно завышены. Регистрация доходов читателей должным образом не ведется, что ставит под сомнение выполнение показателей муниципального задания.

✓ при поставках основных средств на оснащение модельной библиотеки нарушены требования ч.13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в части сроков оплаты за поставленный товар.

Данные действия содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст. 7.32.5 Кодекса об административных правонарушениях РФ.

✓ интерактивный робот не используется в полном объеме по причине отсутствия навыков и должного уровня обучения управления у сотрудников библиотеки.

✓ в бухгалтерском учете не отражена информация о получении МБУК «ЦБС» в безвозмездное пользование помещений в с. Жуланово, ул. Культуры, д. 25. Таким образом, данные в форме бухгалтерской отчетности № 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по КФО 4 за 2021 г. не достоверны.

✓ в нарушение норм ст. 39.10 Земельного Кодекса РФ не оформлены права на земельные участки, расположенные под двумя зданиями библиотек.

✓ в нарушение п. 377 Инструкции № 157н бухгалтерский учет периодических изданий не ведется.

✓ при организации выездных мероприятий на предприятия и в организации города документально факт перехода основных средств (книг, периодических изданий) от одной стороны к другой никак не фиксируется.

Таким образом, сохранность основных средств от утраты или повреждения должным образом не обеспечивается.

✓ в нарушение требований Порядка № 3210-У в учреждении не определены сотрудники, на которых возлагаются обязанности по приему наличных денежных средств. Распорядительный документ по учреждению не издан. Договоры о полной материальной ответственности с сотрудниками, осуществляющими прием денежных средств, не заключались.

✓ отмечено нарушение порядка ведения кассовых операций: систематическое превышение лимита кассы и несвоевременное оприходование выручки.

✓ нарушены нормы Положения об оплате труда руководителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных управлению культуры администрации СГО. Расчет оклада директора на 2021 год не производился, оклад не пересматривался.

✓ надбавки к заработной плате в размере 1 161,7 тыс. руб. выплачены неправомерно, так как выплаты за работу в сельской местности (25% от оклада)

и за работу в сельских библиотеках имени Ф.Ф. Павленкова (15% от оклада) не предусмотрены Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, подведомственных управлению культуры администрации Соликамского городского округа, утвержденным постановлением администрации СГО от 16.04.2020 № 829-па.

✓ целевой показатель уровня оплаты труда работников, установленный дорожной картой не выполнен и составил 97,5%.

✓ при начислении премий руководителю не учитывалось то, что показатели эффективности деятельности руководителей не достигнуты.

✓ положение о платных услугах учреждения не соответствует нормам Положения о платных услугах, утвержденного постановлением администрации СГО от 02.07.2021 г. № 1302-па.

✓ за счет средств от предпринимательской и иной деятельности в 2021 году оплачены штрафные санкции за совершение правонарушений в сфере законодательства РФ об индивидуальном учете в системе обязательного пенсионного страхования в сумме 37,0 тыс. руб. Виновное лицо за допущенное нарушение не наказано.

✓ отсутствуют подтверждающие документы на утилизацию мусора, образовавшегося при проведении ремонтных работ на общую сумму 2 421,51 руб.

3.4.2 В 2022 году проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Соликамского муниципального унитарного предприятия «Теплоэнерго» за 2021 год.

Предприятия для осуществления деятельности использует 4 котельных, находящихся в хозяйственном ведении и 2 арендованных источника теплоснабжения. Покупка тепловой энергии для передачи осуществлялась у 3-х энергоснабжающих организаций (ПАО Уралкалий, ОАО «Соликамский магниевый завод» и ООО «Соликамская ТЭЦ»).

По результатам сделаны следующие выводы:

Производственные показатели за 2021 г. выполнены на 101 %.

По итогам 2021 года предприятие получило прибыль в размере – 5 170,0 тыс. руб. При этом на 31.12.2021 г. дебиторская задолженность превышает 530,млн.руб. (основная ее часть – это задолженность населения г.Соликамска).

Предприятием постоянно ведется претензионная работа.

Кредиторская задолженность составляет порядка 240,2 млн. руб. По сравнению с предыдущими периодами она имеет тенденцию к уменьшению. Все это характеризует работу предприятия с положительной стороны.

Замечания и нарушения:

✓ в нарушение требований Порядка 3210-У имеются замечания по порядку ведения кассовых операций (отсутствует приказ о назначении работника и возложении на него обязанностей кассира; место хранения наличных денежных средств не утверждено).

✓ в течение длительного периода (более года) действенные меры по снятию с учета и дальнейшей реализации неэксплуатируемых транспортных средств не принимались, что привело к неэффективному расходованию средств на оплату транспортного налога в сумме **10,7 тыс. руб.**

✓ оплата услуг по оценке в целях реализации экскаватора ЭО 3323А в размере **5,5 тыс. руб.** признана неэффективными расходами, т.к. в период действия отчета (в течение 6 месяцев) объект не был реализован.

✓ в нарушение требований Порядка № 368 в СМУП «Теплоэнерго» используются **устаревшие бланки** путевых листов.

✓ списание ГСМ некоторым автомобилям (RENAULT DUSTER) производится без учета нормы расхода, установленной приказом на предприятии),

✓ установлено необоснованное списание ГСМ на сумму **7,5 тыс. руб.**

✓ на **65% превышен** предельный размер уровня соотношения средней заработной платы директора и работников предприятия.

✓ в нарушение требований законодательства в сфере закупок отчет о закупках у субъектов малого и среднего предпринимательства не составлялся, в системе «ЕИС ЗАКУПКИ» не размещен. Частью 5 ст.7.32.3 Кодекса об административных правонарушениях в РФ за не размещение указанного отчета предусмотрена мера ответственности в виде наложения административного штрафа на должностных лиц.

В адрес СМУП «Теплоэнерго» и администрации СГО направлены представления для устранения выявленных нарушений.

3.4.3 Проведена проверка МАУ «Спортивная школа олимпийского резерва «СТАРТ» в части эффективного, целевого использования бюджетных средств, выделенных учреждению в 2021 году на выполнение муниципального задания, содержание имущества, а также на иные цели.

МАУ СШОР СТАРТ создано в целях развития физической культуры и спорта, осуществления спортивной подготовки на территории Российской Федерации, подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Соликамского городского округа, Пермского края и РФ.

В ходе проверки установлено следующее:

✓ за счет средств целевой субсидии на реализацию Календарного плана официальных физкультурных и спортивных мероприятий неправомерно

произведены расходы 514,5 тыс. руб. на организацию тренировочного процесса по хоккею.

✓ в отсутствие приказа на перевозку детей необоснованно оплачены транспортные услуги на сумму 7,0 тыс. руб. в г. Красновишерск 17.04.2021 г.

✓ в бухгалтерском учете не отражена информация о получении МАУ СШОР СТАРТ помещений, переданным ему по договорам безвозмездного пользования.

Таким образом, данные в форме бухгалтерской отчетности № 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» по КФО 4 за 2021 г. не достоверны.

✓ в нарушение норм ст. 39.10 Земельного Кодекса РФ не оформлены права на земельные участки, расположенные под хоккейными кортами.

✓ неэффективные расходы бюджетных средств в размере 1 504,03 тыс. руб. на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания по адресу: ул. Володарского, д. 20. Оплата произведена в 2019 г., а срок действия ПСД на капитальный ремонт составляет 2 года.

✓ установлены случаи несоблюдения сроков представления авансового отчета. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета на сумму 25 700,00 руб.

✓ в Положении об оплате труда не определен срок, на который устанавливаются выплаты по почетным грамотам СГО и администрации СГО.

✓ не выполнены Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2021 год в части увеличения доли выплат по окладам до рекомендуемого уровня и обеспечения в 2021 году уровня номинальной заработной платы в среднем не ниже уровня, достигнутого в 2020 году.

✓ выявлены факты несоответствия установленных процентов стимулирующих выплат, отраженных в протоколе заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат и премий и утвержденных приказом руководителя учреждения.

✓ отмечено превышение максимально возможного процента стимулирующей выплаты за интенсивность и высокие результаты работы.

Вывод: В отчетном году КСП СГО выполнила возложенные на нее полномочия в сфере осуществления внешнего финансового контроля. 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 2022 году КСП СГО на сайте в разделе деятельность палаты размещена следующая информация:

- утвержденные планы работы КСП на 2022 год;
- отчеты о деятельности КСП за 2021 год;
- актуальные версии разработанных и утвержденных стандартов внешнего финансового контроля;
- заключение на внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета СГО за 2021 год;
- заключение на проект решения об утверждении бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов;
- информация о проводившихся контрольных мероприятиях.

Сведения о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих КСП СГО и членов их семей за 2021 год представлены своевременно и размещены на сайте КСП СГО.

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 своевременно направлялась главе городского округа, в Думу Соликамского городского округа, Соликамскую городскую прокуратуру.

В 2022 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 2022 года председатель КСП СГО принял участие в выездном совещании ассоциации КСП «Верхнекамье», которое проходило в г. Березники.

В деятельности КСП СГО используются программные комплексы и системы, в частности:

- система автоматизации финансово-казначейских органов – Автоматизированный центр контроля исполнения бюджета (АЦК «Финансы»);
- программный комплекс «Гранд-Смета»;
- справочная правовая система «Гарант».

5. МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 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.

Фактическая численность работников КСП СГО составляла 5 человека, из них все имеют высшее образование. С 21 декабря 2022 года председатель, заместитель председателя и аудиторы КСП СГО были переизбраны Думой СГО на 5 лет и в соответствии с законодательством занимают муниципальные должности.

6. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ НА 2023 ГОД

На основе результатов деятельности палаты в 2022 году, с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, коллегией КСП СГО в декабре 2022 г. утвержден План деятельности на 2023 год, в котором определены приоритетные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Постоянным плановым мероприятием является экспертиза проектов нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

В 2023 году продолжится работа по анализу деятельности муниципальных учреждений и предприятий, оценки эффективности использования закрепленного за ними муниципального имущества.

В целях контроля в сферах деятельности инвестиционного характера, запланирована проверка расходования бюджетных средств на реализацию в 2022 году работ по благоустройству пешеходной зоны по пр. Строителей города Соликамска и капитальный ремонт бассейна МАОУ ДО «ДООЦ «Лесная сказка».

Для контроля за исполнением приоритетных проектов запланированы проверки мероприятий национального проекта «Жилье и городская среда» федерального проекта «Формирование комфортной городской среды».

Практика рассмотрения результатов контрольных мероприятий и выработки мер по исправлению выявленных нарушений совместно с депутатами Думы Соликамского городского округа позволит повысить

эффективность контроля за законностью и результативностью расходования средств бюджета.

Необходимым условием эффективной работы Палаты является повышение профессионального уровня специалистов. На 2023 год запланировано обучение и участие в семинарах не менее 3-х сотрудников.

Главная цель проверок – не просто найти нарушения, а выявить причину их возникновения, чтобы не допустить в будущем. Поэтому на постоянной основе планируется осуществлять мониторинг исполнения представлений КСП СГО, направляемых объектам контроля с предложениями устранить нарушения.

Наряду с полномочиями по осуществлению муниципального финансового контроля в 2023 году будет реализовываться право по составлению протоколов об административных правонарушениях.

Как и прежде, деятельность Контрольно-счётной палаты будет основываться на эффективном взаимодействии с Думой Соликамского городского округа и Администрацией Соликамского городского округа.

Приложение 1
к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты
Соликамского городского округа
за 2022 год

ИНФОРМАЦИЯ
о достигнутых значениях показателей деятельности
Контрольно-счетной палаты за период 2022 года

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Значение показателя за 2021 год	Значение показателя за 2022 год	Результаты (рост "+", снижение "-", выполнение, %)
I	Контрольная деятельность				
1.1	Количество запланированных контрольных мероприятий	единиц	12	12	-
1.2	Количество проведенных контрольных мероприятий	единиц	13	10	-3
1.2.1	в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности	единиц	1	1	0
1.2.2	в том числе по поручению Соликамской городской Думы	единиц	2	3	+1
1.2.3	в том числе аудита эффективности	единиц	-	-	
1.3	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:		44	27	-17
1.3.1	органов местного самоуправления	единиц	6	9	+3

1.3.2	муниципальных учреждений	единиц	33	15	-18
1.3.3	муниципальных предприятий	единиц	1	1	0
1.3.4	прочих организаций	единиц	4	1	-3
1.4	Объем проверенных средств, всего, в том числе:	тыс. рублей	6 993 020,9	6 101 749,4	-13 %
1.4.1	объем проверенных бюджетных средств	тыс. рублей	6 947 595,5	4 976 235,1	-28 %
1.5	Количество контрольных мероприятий, проведенных в срок	единиц	12	10	-2
1.6	Количество контрольных мероприятий, проведенных с нарушением сроков	единиц	-	-	-
	Справочно:				
	Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете Соликамского городского округа на отчетный год	тыс. рублей	4 522 379,8	3 963 415,2	-13 %
1.7	Выявлено нарушений и недостатков, всего, в том числе:	тыс. рублей	140 146,6	51 032,6	- 64 %
1.7.1	нецелевое использование средств	тыс. рублей	-	-	-
1.7.2	неэффективное использование средств	тыс. рублей	398,2	8 309,7	+ в 21 раз
1.7.3	необоснованное (неправомерное) перечисление денежных средств	тыс. рублей	12 469,3	1 485,3	-88 %
1.7.4	завышение сметных расходов, объёмов выполненных работ	тыс. рублей	518,5	27,0	-95 %

1.7.5	объём средств, недополученных в доходную часть бюджетов (упущенная выгода)	тыс. рублей	6 180,6	1 899,3	-69 %
1.7.6	нарушения законодательства в сфере бухгалтерского учета	тыс. рублей	1 140,2	1 284,8	+13 %
1.7.7	прочие нарушения	тыс. рублей	119 439,8	38 026,5	-70 %
III	Экспертно-аналитическая деятельность				
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	единиц	41	37	-4
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления Соликамского городского округа, из них:	единиц	38	34	-4
3.1.2	количество подготовленных Контрольно-счетной палатой предложений, информационных материалов	единиц	46	35	-11
3.1.3	количество предложений Контрольно-счетной палаты, учтенных при принятии решений	единиц	46	35	-11
IV	Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий				
4.1	Направлено представлений	единиц	12	14	+2
4.1.1	снято с контроля представлений (реализовано)	единиц	13	14	+1
4.2.	Направлено предписаний	единиц	-	-	-
4.2.1	снято с контроля предписаний (реализовано)	единиц	-	-	-
4.3	Устранено финансовых нарушений, в том числе:	тыс. рублей	8 247,3	19 781,7	+ в 2,4 раза

4.3.1	возмещено средств в бюджет	тыс. рублей	7 679,2	18 382,5	+ в 2,4 раза
4.3.2	возмещено (восстановлено) средств организаций (учреждений)	тыс. рублей	49,6	-	-100 %
4.3.3	выполнено работ, оказано услуг	тыс. рублей	518,5	-	- 100 %
4.4	Направлено материалов в правоохранительные органы	единиц	12	9	-3
4.5	Возбуждено уголовных дел по материалам проверок	единиц	0	1	+1
4.6	Количество подготовленных методических материалов	единиц	-	-	-
	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	7 223,4	8 127,0	+12,5 %