

РАСПОРЯЖЕНИЕ
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
СОЛИКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

27.04.2021г.

№14-р

**Об утверждении отчета о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Соликамского городского округа
за 2020 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 26.04.2021 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 2020 год.
2. В срок до 01 июня 2021г. 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 2019 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 27.04.2021г. № 14-р

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Соликамского городского округа за 2020 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 2021 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 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Соликамского городского округа, Положением о Контрольно-счётной палате, муниципальными правовыми актами СГО, а в части аудита закупок – Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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

1. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОЙ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

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

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

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

результатов, план работы на 2020 год был сформирован на основе анализа итогов предыдущих периодов, а также предложений администрации Соликамского городского округа, 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 2020 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 - 7

Соликамской городской прокуратуры - 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 2020 году являлись:

1. анализ деятельности муниципальных учреждений и предприятий, оценки эффективности использования закрепленного за ними муниципального имущества;

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-счётной палатой осуществлялась финансовая экспертиза проектов решений, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств бюджета СГО, проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год, внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета.

В целях реализации статьи 268.1 Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счётной палатой обеспечивался контроль за достоверностью, полнотой и

соответствием нормативным требованиям составления и представления квартальных отчетов об исполнении бюджета.

В 2020 году палатой проведено 12 контрольных мероприятий и проведено 39 экспертиз проектов муниципальных правовых актов. По результатам экспертно-аналитических мероприятий КСП подготовлено 50 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 3 882 949,7 тыс. руб.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий палатой выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на сумму 46 339,8 тыс. руб. (расшифровка в приложение №1).

Всего, по результатам проведенных палатой мероприятий устранено нарушений на общую сумму 2 769,6 тыс. руб. Все средства возмещены в бюджет.

В отчетном периоде по результатам проведенных палатой мероприятий направлено 10 представлений, из них 8 представлений сняты с контроля, в связи с их исполнением объектами контроля. По 2 представлениям документы находятся в полиции, решается вопрос о возбуждения уголовных дел.

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 2020 году осуществлялись на трех последовательных стадиях:

– предварительного контроля в виде проведения экспертизы проекта бюджета СГО на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 2020 году в виде оперативного анализа его исполнения за первый квартал, первое полугодие и

9 месяцев 2020 года;

– последующего контроля за исполнением бюджета СГО путем внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2019 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год сформирован на основании 9 муниципальных программ.

В составе муниципальных программ распределены расходы в объеме – 3 млрд. 833 млн. 308,2 тыс. руб. или 99,1 % от общего объема расходов.

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 муниципалитета, поддерживаемые субсидиями из бюджета края на 2021 год – это ликвидация аварийного жилищного фонда, строительство школы на 825 мест в микрорайоне Клестовка,

строительство крытого ледового катка, 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 отмечены замечания:

- методики расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также нормативных затрат на содержание имущества для МБУ ЦОТО и МБУ «УРСИИ» не разработаны. Субсидии на выполнение муниципальных заданий указанных учреждений рассчитаны в отсутствие нормативных затрат. Вышеперечисленные нарушения влекут наложение административного штрафа в соответствии со статьей 15.15.15 КоАП РФ на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей;
- установлены ошибки технического характера.

По результатам проведенной экспертизы установлено, что проект бюджета СГО на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов 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 21 июля 2020г. № 474 «О национальных целях развития России до 2030 года», Послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 15.01.2020г.

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 2020 г., 1 полугодие 2020 г. и 9 месяцев 2020 г.

В ходе ежеквартального мониторинга в 2020 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 2020г. сделаны следующие выводы:

✓ Фактическое исполнение бюджета относительно кассового плана 9 месяцев 2020 года составляет: по доходам – **2 340 421,1 тыс. руб. или 89,8 %**; по расходам – **2 473 481,5 тыс. руб. или 97,2 %**.

✓ За 9 месяцев 2020 года сумма недоимки по налогам и сборам в бюджет СГО снизилась на 46,0 %.

✓ Задолженность по арендным платежам (за земельные участки и имущество), являющимися основными видами неналоговых доходов, в целом увеличилась на 15,5% .

✓ План приватизации за 9 месяцев 2020 года не выполнен по количеству объектов по причине отсутствия спроса.

✓ Отчет об исполнении бюджета Соликамского городского округа за 9 месяцев 2020 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 2020 г., 1 полугодие 2020 г., 9 месяцев 2020 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 2019 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 2019 год. Фактов неполноты и недостоверности годового отчета об исполнении бюджета не установлено, в целом показатели годового бюджета соответствовали показателям исполнения бюджета.

В целом результаты проведенной проверки подтверждают достоверность бюджетной отчетности и отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

Бюджет СГО за 2019 год исполнен по доходам – на 98,3%, по расходам – на 89,4 %. Основными причинами неисполнения бюджета по расходам явились следующие обстоятельства:

✓ неисполнение в размере 96 240,6 тыс. руб. составило по мероприятию «Строительство крытого ледового катка с искусственным покрытием» в г. Соликамске Пермского края, т.к. муниципальный контракт на выполнение строительных работ расторгнут. Неиспользованные бюджетные ассигнования

перенесены на 2021 год в рамках нового муниципального контракта;

✓ не перечислена в местный бюджет субсидия из бюджета Пермского края в сумме **36 944,6 тыс. руб.** на строительство объекта «Распределительный газопровод в северной части г. Соликамска»;

✓ не использованы средства на строительство нового здания образовательного учреждения в размере **21 409,8 тыс. руб.**, поскольку положительное заключение государственной экспертизы на ПСД по строительству получено в декабре 2019 г.;

✓ не использованы средства Дорожного фонда в размере **23 294,9 тыс. руб.** (переходящие контракты; не проведена экспертиза ПСД на строительство автомобильной автодороги к участкам, выделенным многодетным семьям; не проведены конкурсные процедуры на выполнение работ по разработке Комплексной системы организации дорожного движения);

✓ не востребованы средства в размере **3 812,8 тыс. руб.**, на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» (сертификаты выданы, получатели занимаются подбором жилья);

✓ единая субвенция на выполнение отдельных государственных полномочий в размере **79 085,5 тыс. руб.** (дошкольное образование – 37 377,8 тыс. руб.; общее образование – 41 707,7 тыс. руб.) поступила в конце декабря 2019 г. Средства поступили в счет субвенции 2020 года (январь месяц), соответственно средства не были израсходованы.

В течение отчетного периода подготовлено 10 заключений по результатам финансовой-экономической экспертизы проектов решений Думы Соликамского городского округа по внесению изменений в бюджет городского округа на 2020-2022 г. г. Все предложения КСП, сформированные по результатам экспертизы, учтены при внесении изменений в бюджет СГО.

3. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

3.1. КОНТРОЛЬ ЗА РАСХОДАМИ БЮДЖЕТА НА СТРОИТЕЛЬСТВО, ПРОВЕДЕНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ И ТЕКУЩИХ РЕМОНТОВ ОБЪЕКТОВ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ.

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

В 2020 году проведена проверка расходования бюджетных средств на проведение капитального ремонта мемориального комплекса «Умершим от ран

в годы Великой Отечественной войны в госпиталях г. Соликамска».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

- ✓ всего на выполнение работ по капитальному ремонту направлено средств бюджетов всех уровней **20 915,0 тыс. руб.**, из них средства местного бюджета 13 662,8 тыс. руб.;
- ✓ в нарушение норм ст. 39.9 и 39.14 Земельного Кодекса РФ право на земельный участок, расположенный под мемориальным комплексом, не оформлено учреждением, в оперативном управлении которого находится мемориал.
- ✓ подрядчиком нарушены сроки окончания выполнения работ на 83 дня.
- ✓ в ходе проведения проверки исполнительной документации установлены многочисленные замечания, что является нарушением требований действующего законодательства в области строительства и муниципального контракта. За каждое неисполненное обязательство, муниципальным контрактом предусмотрены штрафные санкции в размере 5,0 тыс. руб. Кроме того, неосуществление или ненадлежащее осуществление строительного контроля может повлечь привлечение к административной ответственности в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях.

По результатам визуального осмотра выполненных работ по капитальному ремонту мемориала установлены нарушения:

✓ на площади 155 м² произведено устройство плитки тротуарной размером не соответствующей параметрам проектных решений, что является нарушением требований п.7 ст. 95 Закона 44-ФЗ.

Стоимость работ по укладке тротуарной плитки, не соответствующей ПСД составила 111,5 тыс. руб.

✓ на отдельных участках установлены признаки некачественного выполнения работ по укладке плитки.

✓ на момент проведения осмотра не представилось возможным определить наличие посаженных цветов – многолетников (клумба полностью заросла травой (сорняком)). Средства, направленные на посадку многолетних цветов, в размере 6,5 тыс. руб. признаны неэффективными расходами.

В адрес заказчика направлено представление. Представление остается на контроле из-за длительности судебных и согласительных процедур.

По результатам проверки возбуждено уголовное дело.

3.1.2 В 2020 году проведена проверка на тему «Проверка исполнения подрядчиком обязательств по муниципальным контрактам на выполнение работ по строительству и устройству спортивных площадок и стадионов».

В ходе проверки установлено следующее:

✓ на спортивных площадках, установленных на территориях

образовательных учреждений, гарантийные обязательства в рамках условий муниципальных контрактов выполняются.

✓ по многофункциональной спортивной площадке по ул. Фрунзе гарантийные обязательства в рамках условий муниципальных контрактов выполняются не в полной мере.

Неустраненные в рамках гарантийных обязательств недостатки, выявленные на момент проведения проверки, находятся на контроле заказчика.

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

3.2.1 В 2020 году проведена проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств, выделенных решением Думы Соликамского городского округа от 29 июня 2020 г. № 749 «О внесении изменений в решение Думы Соликамского городского округа от 18.12.2019 № 655 «О бюджете Соликамского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на текущее содержание дорог и элементов обустройства (работы по ямочному ремонту дорог с асфальтобетонным типом покрытия).

В соответствии с Решением Думы СГО от 29 июня 2020 г. № 749 на содержание автомобильных дорог дополнительно выделены средства в размере 6 000,0 тыс. руб. Средства направлены на ямочный ремонт и сплошной ремонт участков дорог. На момент проведения проверки заключены договоры на сумму 5 999,7 тыс. руб.

При проверке ремонтных работ, выполненных в рамках договора от 21.07.2020г. №115/А2020-35 с ООО «Земля Урала» установлено следующее:

✓ места производства работ соответствуют заявкам МБУ «Управление благоустройства СГО», объемы выполненных работ соответствуют документально принятым работам.

✓ фактически при производстве работ на отдельных участках обрубка и разломка краев асфальтобетона не производилась, то есть работы произведены с нарушением технологического процесса.

По результатам проверки было направлено представление. Все недочеты устранены Подрядчиком за свой счет. Представление снято с контроля.

3.3. КОНТРОЛЬ ЗА РАСХОДОВАНИЕМ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА, НАПРАВЛЕННЫХ НА МЕРОПРИЯТИЯ СОЦИАЛЬНОГО ХАРАКТЕРА

3.3.1 В 2020 году проведена проверка законности и эффективности расходования средств бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Соликамском городском округе» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Соликамском городском округе» за период 2017-2019 годы.

Реализация мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Соликамском городском округе» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан в Соликамском городском округе» в 2017-2019 годы осуществлялась за счет средств федерального, краевого и местного бюджетов. Общий объем выделенных средств в проверяемом периоде составил 95 475,4 тыс. руб.

Средства предоставлялись молодым семьям в форме социальных выплат. Семьи, имеющие 3 и более детей, имеют приоритетное право в получении социальной выплаты. Всего за 2017-2019 годы социальные выплаты предоставлены 110 молодым семьям, в том числе 36 семьям, имеющих 3 и более детей.

При проведении контрольного мероприятия установлено следующее:

✓ к концу проверяемого периода наблюдается значительное сокращение числа молодых семей, состоящих на учете для участия в Подпрограмме, с 512 семей в 2017 г. до 264 семей на конец 2019 года. Снижение обусловлено несколькими факторами:

- получение молодыми семьями социальных выплат – 110 семей или 44,4% от общего числа.
- непредоставление или предоставление неполного пакета документов – 15 семей или 6,0%.
- достижение одним из членов семьи возраста 36 лет – 8 семей или 3,3%.
- отказ от участия в программе по личному заявлению – 3 семьи или 1,2%.

✓ установленные целевые показатели результативности реализации мероприятия Подпрограммы в проверяемом периоде достигнуты в полном объеме.

✓ при проверке первичных подтверждающих документов нарушений при реализации мероприятия Подпрограммы не установлено.

3.3.2 В 2020 году проведена проверка целевого и эффективного расходования средств бюджета Соликамского городского округа, направленных на обеспечение деятельности Молодежного парламента Соликамского городского округа за 2016-2019 годы.

Молодежный парламент Соликамского городского округа является постоянно действующим коллегиальным совещательным и консультативным органом при органах местного самоуправления Соликамского городского округа. Он создан с целью содействия деятельности органов местного самоуправления, подготовки резерва управленческих кадров муниципального образования, а также участия представителей молодежи в процессе выработки и принятия решений органами местного самоуправления.

Бюджетные ассигнования на обеспечение деятельности Молодежного парламента предусматриваются ежегодно в размере, не превышающем 200 тыс. руб. на год.

В ходе проверки установлены следующие замечания:

✓ расходы в объеме 3000,0 руб. на проведение социальной акции признаны избыточными, так как дублируют мероприятия, проводимые Управлением культуры администрации СГО.

✓ отчеты не содержат полной информации о результатах мероприятий.

✓ не соблюдается принцип эффективности расходования бюджетных средств при организации закупок. При определении поставщиков анализ рыночных цен не проводился.

✓ не утверждены нормативы затрат на товары, приобретаемые в рамках мероприятий, организуемых Молодежным парламентом.

3.4 КОНТРОЛЬ ЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ И ПРЕДПРИЯТИЙ

3.4.1 В 2020 году проведена проверка за законностью и результативностью (эффективностью и экономностью) расходования средств бюджета СГО, направленных на обеспечение деятельности в МБУ «Центр организационного-технического обеспечения».

Учреждение создано в целях обеспечения перевозки пассажиров, в том числе служебными и школьными автобусами, обеспечения надлежащей эксплуатации автотранспортных средств, обеспечения общей уборки зданий (помещений).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

✓ должностными лицами учреждения не приняты меры по осуществлению перерегистрации (изменению регистрационных данных) закрепленных за учреждением трех транспортных средств. Нарушение в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом балансовой стоимостью 1 155,3 тыс. руб.

✓ неэффективно потрачены средства бюджета СГО по уплате транспортного налога в сумме 17 570,0 руб. (ТС не эксплуатируются).

✓ объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания определен с нарушением Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений СГО и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания. Нарушение на сумму 34 771,8 тыс. руб.

✓ журналы выдачи путевых листов заполняются несвоевременно.

- ✓ при заполнении путевых листов выявлены нарушения.
- ✓ отсутствует Порядок эксплуатации (использования) транспортных средств.
- ✓ в результате неправильного применения норм расхода топлива неправомерно списано 1 258,51 литров бензина на сумму 62 685,82 руб. Средства подлежат возврату в бюджет СГО.
- ✓ при оформлении авансовых отчетов установлены нарушения на сумму 11150,0 руб.
- ✓ имеются несоответствия должностных окладов, установленных в штатном расписании и утвержденных в Положении об оплате труда.
- ✓ установлены нарушения норм Трудового Кодекса РФ и Положения об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха водителей автомобилей, утвержденного Приказом Минтранса России от 20.08.2004 N15. За установленные нарушения предусмотрена административная ответственность по ст. 5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.
- ✓ имеются случаи неправомерного начисления выплат за интенсивность и высокие результаты в размере 17 611,85 руб.
- ✓ отсутствие учета эксплуатационного пробега автомобилей в бухгалтерском учете повлекло необоснованные расходы по замене автошин на сумму 502 960,0 руб.

По результатам проверки было направлено представление. Все замечания устранены.

3.4.2 В 2020 году проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Комитета по физической культуре и спорту администрации СГО и подведомственных ему учреждений.

По результатам сделаны следующие выводы:

- ✓ в 2018-2019г.г. фонды оплаты труда учреждений формировались за счет средств местного бюджета в соответствии с действующими муниципальными нормативно-правовыми актами и предоставлены учреждениям в форме субсидий на выполнение муниципального задания.
- ✓ «Дорожной картой» определены показатели по установлению средней заработной платы работников основного персонала: на 2018 год – 29288 руб., на 2019 год – 29719 руб.
- ✓ показатели уровня средней заработной платы работников, установленные «Дорожной картой», во всех учреждениях, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту, по итогам 2018г., 2019г. достигнуты и перевыполнены. Исполнение показателя по учреждениям в проверяемом периоде составило от 103% (МАУ ДО «ФОЦ» - за 2019 год) до 126% (МАУ

«СШ «Старт» - за 2019 год).

3.4.3 Проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКУП СГО «Комбинат школьного питания» за 2019 год. Предприятие осуществляет деятельность по оказанию услуги по организации питания в образовательных учреждениях Соликамского городского округа.

В ходе проверки установлено следующее:

✓ выручка предприятия в 2019 году составила 236,0 млн. руб., по итогам деятельности за 2019 год предприятием получена прибыль в размере 160,0 тыс. руб. Дебиторская задолженность образовательных учреждений составляет 13 143,4 тыс. руб. Одновременно по состоянию на 31.12.2019г. предприятие имело кредиторскую задолженность перед образовательными учреждениями в размере 5,8 млн. руб. по возмещению стоимости коммунальных услуг в связи с оказанием услуги по организации питания.

✓ балансовой комиссией при подведении итогов деятельности предприятия за 9 месяцев 2019г. было рекомендовано произвести взаимозачет задолженности перед образовательными учреждениями. Несмотря на это действия по осуществлению взаимозачета не приняты.

✓ проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении закупок показала, что планы закупок на 2019г., размещенные в Единой информационной сети не в полном объеме содержат сведения о закупаемых товарах, работах, услугах, начальной (максимальной) цене договора, планируемых периодов и способах закупки.

За данное нарушение Кодексом об административных правонарушениях предусмотрена ответственность в виде наложения административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати до пятидесяти тысяч рублей.

3.4.4 В 2020 году проведена проверка законности и результативности (эффективности и экономности) расходования средств бюджета СГО, направленных на обеспечение деятельности МАУК «ДК «Прикамье» в 2019 году.

Муниципальное автономное учреждение культуры «Дворец культуры «Прикамье» создано с целью выполнения работ, оказания услуг для обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления Соликамского городского округа в сфере культуры.

По результатам проверки установлены отдельные нарушения, в частности:

✓ в нарушение методики формирования нормативных затрат на содержание имущества сверхплановые расходы бюджета СГО на оплату коммунальных услуг составили 144,7 тыс. руб. Средства возвращены в бюджет СГО.

✓ в соглашениях о предоставлении субсидий на иные цели, в частности, на организацию и проведение культурно-досуговых мероприятий не указываются объемы планируемых услуг, не определены виды расходов.

✓ количественные показатели, определенные в муниципальном задании по посещаемости в полном объеме не выполнены.

✓ нарушение законодательства в сфере бухгалтерского учета, а именно несвоевременное оприходование выручки по данным учета на сумму 876,6 тыс. руб.

✓ иные нарушения правил ведения бухгалтерского учета на сумму 39,3 тыс. руб.

✓ начисление выплат стимулирующего характера производилось с нарушением п.19 Положение о порядке и условиях осуществления выплат стимулирующего характера работникам МАУК "Дворец культуры «Прикамье». Сумма нарушений составила 657,1 тыс. руб.

✓ в нарушение норм ст.50 ТК РФ коллективный договор не прошел уведомительную регистрацию в территориальном органе Роструда.

✓ нарушения правил ведения бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей на сумму 106,9 тыс. руб.

✓ установлены факты, свидетельствующие о неэффективном распоряжении муниципальным имуществом, а именно арендаторам не предъявлялись пени за несвоевременные платежи в сумме 7,8 тыс. руб.

По результатам проверки было направлено представление. Все замечания устранены.

3.4.5 В 2020 году проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Соликамский краеведческий музей».

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Соликамский краеведческий музей» создано в целях хранения, изучения и публичного представления музейных предметов и музейных коллекций, а также для оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления Соликамского городского округа в сфере культуры.

В ходе проверки установлено следующие:

✓ нарушения правил ведения бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей музея.

✓ факты нарушения порядка ведения кассовых операций на сумму 83,1 тыс. руб.

✓ нарушение законодательства в сфере бухгалтерского учета, а именно несвоевременное оприходование выручки по данным учета на сумму 1 236,3 тыс. руб.

✓ количественные показатели, определенные в муниципальном задании по посещаемости не выполнены.

✓ нарушение порядка заполнения Табелей учета рабочего времени.

✓ оплата коммунальных расходов за счет средств, полученных от оказания платных услуг произведена в размере 1,4 % против 10 %, установленных Методикой расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также нормативных затрат на содержание имущества.

Сверхплановые расходы бюджета СГО на оплату коммунальных услуг составили 105,6 тыс. руб.

По результатам проверки были направлены представления. Нарушения устранены.

3.4.6 В 2020 году проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУП «Городское хозяйство» за 2018 год, 9 месяцев 2019 г.

Основной предмет деятельности предприятия – содержание и эксплуатация полигона твердых бытовых отходов.

В ходе проверки установлено следующее:

✓ в проверяемом периоде деятельность предприятия по утилизации и захоронению ТБО осуществлялась в отсутствие лицензии на осуществление данной деятельности, а также с нарушением природоохранного, санитарно-эпидемиологического законодательства РФ.

✓ неэффективное использование средств в размере 30,2 тыс. руб., использованных на содержание имущества, фактически неиспользуемого в хозяйственной деятельности предприятия.

✓ нарушение в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

✓ оплата труда и. о. главного бухгалтера из расчета на 1 ставку при фактической занятости на 0,5 ставки. Размер переплаты заработной платы составил 221,9 тыс. руб.

✓ заключение договоров гражданско-правового характера с нарушением требований действующего законодательства.

✓ оформление фактов хозяйственной деятельности предприятия с нарушением требований ФЗ от 06.12.2011г. №403-ФЗ «О бухгалтерском учет».

По факту переплаты заработной платы возбуждено уголовное дело.

3.5 КОНТРОЛЬ ЗА ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ СУБСИДИЙ ИЗ БЮДЖЕТА СОЛИКАМСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

3.5.1 В 2020 году проведена соблюдения порядка определения размера и предоставления субсидий из бюджета Соликамского городского округа на возмещение затрат хозяйствующим субъектам.

Общий объем предоставленных субсидий хозяйствующим субъектам за счет средств бюджета СГО в 2019 году составил - 31 220,72 тыс. руб. В 2020 году на выплату субсидий хозяйствующим субъектам предусмотрены средства в размере 15 981,53 тыс. руб.

В ходе проверки установлено, что предоставление субсидий в отдельных случаях осуществлялось с нарушением требований, предусмотренных утвержденными Порядками, в том числе:

✓ соглашения о предоставлении субсидии заключались с нарушением норм ст. 219 Бюджетного кодекса РФ. В соответствии со ст. 15.15.10 КоАП РФ за данное нарушение предусмотрен административный штраф на должностных лиц в размере от 20,0 до 50,0 тыс. руб.

✓ в нарушение требований законодательства в сфере жилищно-коммунального хозяйства детская площадка по адресу ул. Набережная, 136 установлена в охранной зоне тепловых сетей СМУП «Теплоэнерго».

✓ отсутствуют правовые основания для предоставления субсидий заявителям на пассажирские перевозки по муниципальным маршрутам «г. Соликамск – пос. Басим», «г. Соликамск – п. Кр. Берег».

✓ финансовые нарушения на общую сумму 2 606 792,76 руб. (неправомерное и нецелевое использование расходов средств местного бюджета), в том числе:

- 166 500,0 руб. – включение в полном объеме расходов на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию, агентское вознаграждение, услуги банка и почты;

- 380 466,91 руб. – необоснованное возмещение выпадающих доходов и затрат;

- 1 650 814,39 руб. – заключение соглашения о предоставлении субсидии в отсутствии нормативных правовых актов, принимающих расходные обязательства СГО;

- 60 157,68 руб. – не предъявление штрафных санкций за несвоевременное выполнение графика работ по установке детских площадок;

- 19 970,16 руб. – неправомерно выплачены получателям субсидии средства на осуществление строительного контроля;

- 157 660,8 руб. – средства, использованные не по целевому назначению в связи с прокладкой новой сети водоснабжения к участку по адресу ул. Гоголя, д.2д за счет средств, предусмотренных на аварийно-восстановительные работы на бесхозяйных сетях;

- 86 010,0 руб. – излишне выплаченные получателям субсидии

средства на процент рентабельности;

- 795 руб. – излишне учтенные при расчете субсидии средства;
- 84 417,82 руб. – излишне выплаченные получателю субсидии средства в связи с превышением объема топлива, предъявленного к возмещению расходов, на 1 835,17 литров.

По результатам проверки направлено представление. Средства возвращены в бюджет СГО в сумме 1 231 736,70 руб.

Вывод: Таким образом, в отчетном году КСП обеспечена реализация возложенных на нее полномочий в сфере осуществления внешнего финансового контроля. План работы КСП СГО на 2020 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 2020 году КСП на сайте в разделе деятельность палаты размещена следующая информация:

- утвержденные планы работы КСП на 2020 год;
- отчеты о деятельности КСП за 2019 год;
- актуальные версии разработанных и утвержденных стандартов внешнего финансового контроля;
- заключение на внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета СГО за 2019 год;
- заключение на проект решения об утверждении бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 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 2020 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-счетных органов муниципальных образований Пермского края «Верхнекамье» и активно взаимодействует с контрольно-счетными органами других муниципальных образований Пермского края. В связи со сложившейся ситуацией

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

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.

6. ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ НА 2021 ГОД

На основе результатов деятельности палаты в 2020 году, с учетом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, коллегией КСП СГО в декабре 2020 г. утвержден План деятельности на 2021 год, в котором определены приоритетные направления контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В числе главных задач, на решение которых будут сконцентрированы внимание и усилия Контрольно-счётной палаты СГО в 2021 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 недополучения доходов в бюджет.

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

В 2021 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 строительство крытого ледового катка с искусственным покрытием в г. Соликамске Пермского края.

Запланированы контрольные мероприятия в части соблюдения эффективного использования муниципального имущества казны в целях сохранения и увеличения доходной части бюджета СГО.

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

Необходимым условием эффективной работы Палаты является повышение профессионального уровня специалистов. На 2021 год запланировано обучение и участие в семинарах не менее 3-х сотрудников.

Главная цель проверок – не просто выявить нарушения, а полностью их устранить или минимизировать их негативное влияние на бюджетную сферу. Кроме того, проверки заставляют более ответственно относиться к использованию бюджетных средств. Поэтому на постоянной основе планируется осуществлять мониторинг исполнения представлений КСП СГО, направляемых объектам контроля с предложениями устранить нарушения.

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 1
к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты
Соликамского городского округа
за 2020 год

ИНФОРМАЦИЯ
о достигнутых значениях показателей деятельности
Контрольно-счетной палаты за период 2020 года

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Значение показателя за 2019 год	Значение показателя за 2020 год	Результаты (рост "+", снижение "-", выполнение, %)
I	Контрольная деятельность				
1.1	Количество запланированных контрольных мероприятий	единиц	11	12	+1
1.2	Количество проведенных контрольных мероприятий	единиц	19	14	-5
1.2.1	в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности	единиц	9	1	-8
1.2.2	в том числе по поручению Соликамской городской Думы	единиц	7	7	
1.2.3	в том числе аудита эффективности	единиц	-	-	
1.3	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:		22	21	-1
1.3.1	органов местного самоуправления	единиц	5	4	-1

1.3.2	муниципальных учреждений	единиц	14	15	+1
1.3.3	муниципальных предприятий	единиц	-	2	+2
1.3.4	прочих организаций	единиц	3	-	-3
1.4	Объем проверенных средств, всего, в том числе:	тыс. рублей	3 428 844,2	3 882 949,7	+13,2%
1.4.1	объем проверенных бюджетных средств	тыс. рублей	3 428 844,2	3 481 988,8	+1,5%
1.5	Количество контрольных мероприятий, проведенных в срок	единиц	10	12	+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	3 402 237,5	4 087 381,7	+20,1%
1.7	Выявлено нарушений и недостатков, всего, в том числе:	тыс. рублей	38 198,7	46 339,8	+21,3%
1.7.1	нецелевое использование средств	тыс. рублей	51,2	157,7	+ в 3,1 раза
1.7.2	неэффективное использование средств	тыс. рублей	3 386,7	54,3	- 98,4%
1.7.3	необоснованное (неправомерное) перечисление денежных средств	тыс. рублей	2 637,5	2 695,0	+2,2 %

1.7.4	завышение сметных расходов, объемов выполненных работ	тыс. рублей	673,2	0	-100%
1.7.5	объем средств, недополученных в доходную часть бюджетов (упущенная выгода)	тыс. рублей	9 498,6	97,9	- 99,0%
1.7.6	нарушения законодательства в сфере бухгалтерского учета	тыс. рублей	61,9	4 717,4	+в 76 раз
1.7.7	прочие нарушения	тыс. рублей	21 889,6	38 617,5	+76,4%

III	Экспертно-аналитическая деятельность				
3.1	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	единиц	62	46	-16
3.1.1	подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления Соликамского городского округа, из них:	единиц	46	43	-3
3.1.2	количество подготовленных Контрольно-счетной палатой предложений, информационных материалов	единиц	89	50	-39
3.1.3	количество предложений Контрольно-счетной палаты, учтенных при принятии решений	единиц	80	50	-30
IV	Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий				
4.1	Направлено представлений	единиц	11	10	-1
4.1.1	снято с контроля представлений (реализовано)	единиц	11	8	-3

4.2.	Направлено предписаний	единиц		-	
4.2.1	снято с контроля предписаний (реализовано)	единиц		-	
4.3	Устранено финансовых нарушений, в том числе:	тыс. рублей	2 099,9	2769,6	+31,9%
4.3.1	возмещено средств в бюджет	тыс. рублей	1 240,8	2769,6	+ в 2,2 раза
4.3.2	возмещено (восстановлено) средств организаций (учреждений)	тыс. рублей		-	
4.3.3	выполнено работ, оказано услуг	тыс. рублей	859,0	-	
4.4	Направлено материалов в правоохранительные органы	единиц	9	12	+3
4.5	Возбуждено уголовных дел по материалам проверок	единиц	1	3	+2
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	6 357,3	7 103,4	+11,7%