

ОТЧЕТ

о деятельности Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палаты за 2017 год

Настоящий отчет о работе Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палаты за 2017 год подготовлен в соответствии с Уставом муниципального образования города Комсомольска-на-Амуре, решением Комсомольской-на-Амуре городской Думы от 14 декабря 2011 года № 91 «Об утверждении Положения о Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палате».

РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Глава 1. ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ КСП

Комсомольская-на-Амуре контрольно-счетная палата (далее – КСП) образована в целях контроля за исполнением местного бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчета о его исполнении, а также в целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Полномочия КСП в 2017 году определялись Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также решением Комсомольской-на-Амуре городской Думы от 14 декабря 2011 года № 91 «Об утверждении Положения о Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палате».

В состав КСП входит председатель и инспектор, имеющие высшее профессиональное образование.

КСП вошла в число учредителей Совета контрольно-счетных органов Хабаровского края, который создан 21 декабря 2012 года.

КСП является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

КСП входит в структуру органов местного самоуправления городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре».

План работы сформирован, в том числе на основании поручений Комсомольской-на-Амуре городской Думы (далее – городская Дума) и предложений главы города Комсомольска-на-Амуре (далее – глава города).

Планирование деятельности КСП на 2017 год осуществлялось исходя из следующих параметров и показателей:

- наличия трудовых ресурсов, а именно численности КСП;
- необходимости соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий по формированию и исполнению местного бюджета, установленных бюджетным законодательством;

- полномочий, предусмотренных Положением о КСП.

В рамках взаимодействия заключено соглашение о сотрудничестве с Территориальным отделом Управления Федерального казначейства по Хабаровскому краю в городе Комсомольске-на-Амуре и прокуратурой города Комсомольска-на-Амуре.

Глава 2. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ РАБОТЫ КСП ЗА 2017 ГОД

Деятельность в 2017 году планировалась по четырем направлениям:

- организационно-методические мероприятия;
- контрольные мероприятия;
- экспертно-аналитические мероприятия;
- информационные мероприятия.

За 2017 год председателем и инспектором КСП проведено 72 мероприятия, в том числе 24 контрольных и 48 экспертно-аналитических.

Проверками в 2017 году охвачено 72 объекта, в том числе:

1. По внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	12
2. Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	7
- органов местного самоуправления;	2
- муниципальных учреждений;	5
3. Исполнение местного бюджета	1
4. Контроль за выполнением представлений предыдущих периодов	4
5. Объектов экспертно-аналитических мероприятий	48

По результатам внешнего финансового контроля подготовлено 76 документов, в том числе:

- 19 актов по результатам проверок;
- 48 заключений по экспертно-аналитическим мероприятиям;
- 15 информационно-аналитических писем;
- 7 представлений по итогам контрольных мероприятий.

Объем проверенных средств составил 6382714,3 тыс. руб., с учетом проверенных финансовых ресурсов по внешней проверке исполнения местного бюджета за 2016 год.

Динамика роста с аналогичными периодами прошлых лет сложилась следующим образом:

Мероприятия	2015 год	2016 год	2017 год
Количество контрольных мероприятий	16	22	24
Количество экспертно-аналитических мероприятий	15	45	48

Количество проведенных мероприятий



Учитывая современные требования, предъявляемые к контрольной деятельности органов внешнего финансового контроля, КСП в ходе проведения мероприятий ориентировалась не только на оценку законности расходования бюджетных средств, но и на анализ эффективности использования муниципального имущества и финансовых ресурсов.

Для выявления системных проблем социального и экономического развития города Комсомольска-на-Амуре объектами проверок выбирались не отдельные учреждения и организации, а группы однотипных объектов или целые направления расходования средств. Это позволяло комплексно оценивать ситуацию в проверяемой сфере, формулировать объективные выводы и находить оптимальные решения для повышения эффективности работы объектов контроля.

В 2017 году деятельность КСП была проверена прокуратурой города, в том числе в части правомерности осуществления и полноты принятия мер принуждения по всем контрольным мероприятиям, а также затребованы акты по 2 объектам, нарушений не установлено.

РАЗДЕЛ II. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

При формировании перечня контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП на 2017 год были учтены предложения главы города городской Думы и включены в план следующие контрольные мероприятия:

- оценка результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета при реализации муниципальной программы городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» «Обеспечение пожарной безопасности в границах городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2016-2018 годы»;
- оценка результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета при реализации программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре на период 2014-2019 годы» (выборочно по трем учреждениям);
- проверка расходов на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах за муниципальные помещения муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре».
- целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства на территории городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2014-2020 годы»;
- внеплановые мероприятия.

Глава 1. ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ГОДОВОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ И ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА

В отчетном периоде в рамках внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год и подготовки соответствующего заключения проведена проверка отчетности 12 главных администраторов бюджетных средств, проведен анализ исполнения показателей отчетного периода к показателям предыдущего периода.

Фактическое исполнение местного бюджета за 2016 год по доходам сложилось в сумме в сумме 5944369,4 тыс. руб. или 97,7 % к годовым бюджетным назначениям, расходная часть местного бюджета за 2016 год исполнена в сумме 6382714,3 тыс. руб. или 93,0 % к годовым бюджетным назначениям, в том числе по разделам:

- общегосударственные расходы составили 564197,7 тыс. руб. или 93,7 % от бюджетных назначений;
- расходы по национальной безопасности и правоохранительной деятельности составили 62884,7 тыс. руб., что составляет 96,3 % от уточненных плановых годовых назначений;
- расходы по национальной экономике составили 431346 тыс. руб., что составляет 78,1 % от уточненных плановых годовых назначений;
- расходы на жилищно-коммунальное-хозяйство составили 693524,7 тыс. руб. или 85,7 % от уточненных плановых годовых назначений;

- расходы по отрасли «Охрана окружающей среды» - 164,1 тыс. руб. исполнение составило 41% от бюджетных назначений;

- расходы по разделу «Образование» 3720660,9 тыс. руб. или 96,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- расходы по отрасли «Культура, кинематография» составили 323413,4 тыс. руб. или 90,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- расходы на социальную политику составили 299990 тыс. руб. или 95,5 уточненных годовых бюджетных назначений;

- расходы по физической культуре и спорту исполнены на 56,7% и составили 40390,5 тыс. руб.;

- расходы на поддержку деятельности редакции «Дальневосточный Комсомольск» составили 4046,7 тыс. руб. или 85 % к годовым назначениям.

Дефицит местного бюджета составил 438344,9 тыс. руб. и не превысил предельных значений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), размер резервного фонда не превысил предельных значений, установленных пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

При подготовке Заключения использованы результаты проверок и экспертно-аналитических мероприятий.

Проверкой установлено, что показатели годовой бюджетной отчетности, предоставленные главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС), соответствуют данным Финансового управления администрации города. В годовой бюджетной отчетности соблюдены контрольные соотношения между показателями различных форм годовой бюджетной отчетности.

Вместе с тем при проверке бюджетной отчетности главных администраторов доходов и главных распорядителей средств местного бюджета, установлены:

- отдельная бюджетная отчетность не была подтверждена службой внутреннего финансового аудита на достоверность и соответствие порядку ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- пояснительная записка по своей структуре не соответствует требованиям пункта 152 Инструкции 191-н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» и не раскрывает полной информации о деятельности, в том числе не содержит пояснения отдельных показателей, содержащихся в бюджетной и бухгалтерской отчетности;

- установлен недостаточный контроль со стороны ГРБС за инвентаризацией расчётов в части инвентаризации расчётов по налогам и сборам, связанных с бюджетом всех уровней и государственными внебюджетными фондами.

В связи с чем, направлены представления по устранению нарушений и приведению бухгалтерской отчетности в соответствие с действующим законодательством.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2016 год рекомендован к рассмотрению и принятию Комсомольской-на-Амуре городской Думой.

Глава 2. КОНТРОЛЬНЫЕ ПЛАНОВЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

1. При проведении оценки результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета при реализации муниципальной программы городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» «Обеспечение пожарной безопасности в границах городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2016-2018 годы» установлено следующее:

- на основании выписки ЕГРН - здание по улице Копылова, дом 43 на кадастровом учете числится как «Многоквартирный дом, жилой дом», где была произведена установка противопожарной системы за счет средств местного бюджета;

- установленная за счет средств местного бюджета (более 1,3 млн. руб.) система пожарной сигнализации в сентябре 2016 года по адресу улица Копылова, дом 43 на момент проведения настоящей проверки не функционировала, в связи с поломкой световых табло в количестве 9 штук, кабелей каналов и ручных адресных пожарных переключателей;

В соответствии с порядком, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2008 года №145н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», затраты, связанные с осуществлением мер противопожарной безопасности, не ограничиваются расходами на установку системы противопожарной сигнализации.

Установка сигнализации требует дальнейшего обслуживания, при этом установленное оборудование не отражено на балансе, в связи с чем обязательства по обслуживанию и планированию расходов на эти цели не производятся.

Для поддержания средств пожаротушения в исправном состоянии и заключения договора на ее обслуживание возможно, если система отражена на балансе, тогда затраты по такой услуге в бухгалтерском учете относятся балансодержателем на расходы и учитываются по подстатье 226 «Прочие расходы».

В связи с чем в целях эффективного использования средств местного бюджета, выделенных на установку пожарной сигнализации и обеспечения выполнения предписания отдела Государственного пожарного надзора по городу Комсомольск-на-Амуре, ответственным исполнителям и соисполнителям Программы совместно с МУП «Служба заказчика № 1» направлено представление о принятии мер по бесперебойной работе пожарной сигнализации и оповещения.

По результатам выполнения представления внесены изменения в Программу в части корректировки мероприятий на 2017 год, за счет

сложившейся экономии по ранее выполненным работам в 2016 году и восстановлен «статус» общежития вышеуказанному объекту.

2. Проверкой системы оплаты труда тренеров-преподавателей в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва № 2» установлено:

- не подтверждено выполнение утвержденного объема муниципальных услуг;

- установлен недостаточный контроль за достоверным ведением электронных журналов и учетом посещаемости учебно-тренировочных занятий;

- переплата заработной платы за счет завышения надбавки за подготовку обучающихся составила на общую сумму 153,6 тыс. руб.;

- при выборочной проверке фактического проведения учебно-тренировочного занятия в шахматном клубе было установлен факт отсутствия тренера-преподавателя на месте во время занятия, что свидетельствует о нарушении трудовой дисциплины и внутреннего распорядка Учреждения, а также об отсутствии контроля со стороны администрации учреждения;

- недополученная сумма доходов за счет оказания платных услуг на предоставление футбольного поля за 2016 – 2017 годы составляет 315,1 тыс. руб.;

- не подтверждено выполнение муниципального задания за счет отсутствия на тренировочных занятиях детей (в среднем на 12 % обучающихся от утвержденного общего количества обучающихся, установленного муниципальным заданием, ежемесячно);

- установлен недостаточный контроль за соблюдением условий предоставления субсидий по обеспечению условий и выполнению утвержденного объема муниципальных услуг.

Направлено представление:

- ГРБС утвердить план-график проведения контрольных мероприятий за соблюдением условий и выполнению утвержденного объема муниципальных услуг в каждом подведомственном учреждении, согласно заключенному Соглашению;

- в целях своевременного контроля утвердить форму журнала проведения учебно-тренировочных занятий на бумажном носителе с ежедневным отражением присутствующих и отсутствующих детей;

- оплату труда тренеров – преподавателей производить согласно таблицу учета рабочего времени и первичных журналов учета учебно-тренировочных занятий с учетом фактической посещаемостью занимающихся и утвержденного размера доплаты за одного занимающегося;

- надбавку за одного занимающегося производить в соответствии с положением об оплате труда со снижением за отсутствующим ребенком по неуважительной причине;

- включить в перечень должностных обязанностей ответственных лиц, контроль за выполнением фактического проведения учебно-тренировочных занятий, а также фактическим наличием занимающихся (в том числе по неуважительным причинам, при отсутствии оправдательных документов);

- принять меры дисциплинарной или материальной ответственности к лицам, допустившим повторно указанные нарушения;

- договоры об оказании платных услуг на предоставление футбольного поля привести в соответствии действующими тарифами и расписанием занятий на футбольном поле.

- принять меры дисциплинарной или материальной ответственности к лицам, допустившим повторно указанные нарушения.

По результатам выполнения представления приняты меры по перерасчету заработной платы, в том числе за отсутствие на рабочем месте, договоры об оказании платных услуг приведены в соответствии с действующим законодательством и с учетом фактического расписания занятий на футбольном поле.

3. Проверкой по вопросу «Анализ поступлений от оказания платных услуг и от сдачи в аренду помещений по учреждениям физической культуры и спорта в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре (выборочно) в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва № 4»:

1) предыдущая проверка по арендным платежам была проведена в 2015 году, по результатам которой арендатором была погашена задолженность в сумме 400 тыс. руб. с учетом коммунальных услуг и пени за пророченную оплату, также указано на необходимость предоставления ежемесячных актов сверки платежей;

2) при этом в ходе проведения настоящей проверки установлены повторные нарушения, что указывает на отсутствие контроля со стороны учреждения за своевременным погашением задолженности арендаторами, в том числе:

- по состоянию на 10 июля 2017 года задолженность Некоммерческого партнерства Танцевально-физкультурного клуба «ЭНЕРДЖИ» составила 934,4 тыс. руб., в том числе: за аренду помещений – 729,2 тыс. руб. и коммунальные услуги – 205,2 тыс. руб.;

- не производилась проверка произведенных платежей с оформлением акта сверки;

- в нарушение постановления администрации города от 20 января 2012 года № 144-па «Об утверждении Порядка согласования распоряжения имуществом муниципальных учреждений» без дачи согласия Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре и без составления договора на передачу недвижимого имущества в аренду в период с 6 июля 2016 года по 19 июня 2017 года использовано муниципальное помещение;

- не приняты своевременные меры по взиманию задолженности в соответствии с действующим законодательством и условиями заключенного договора на аренду помещения;

- излишне списано 1936 литров бензина на общую сумму 74,4 тыс. руб., нет подтверждающих документов на произведенные работы по нормам списания.

Приняты меры в части подачи искового заявления в суд, по решению которого получен исполнительный лист об освобождении помещения арендатором и погашении задолженности в полном объеме с учетом пени и пошлины.

Направлено представление:

- в целях эффективного использования бюджетных средств принять меры в соответствии с действующим законодательством по взысканию задолженности с арендаторов по арендной плате и коммунальным услугам;

- уведомить Комитет по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре о ненадлежащем исполнении условий заключенных договоров на аренду, в случае просрочки установленных платежей;

- усилить контроль за своевременным погашением задолженности арендаторами, в случае несвоевременного внесения денежных средств за аренду муниципального имущества принимать меры в соответствии с действующим законодательством;

- включить в должностные обязанности лиц, ответственных за своевременное внесение арендных платежей и коммунальных услуг арендаторами, контроль за своевременным погашением задолженности арендаторами;

- ежеквартально проводить сверку с арендаторами по арендной плате и коммунальным услугам с оформлением акта сверки;

- списание горюче-смазочных материалов производить в строгом соответствии с нормами расходов и с учетом отработанных машино-часов на основании путевых листов.

4. При проведении проверки системы оплаты труда тренеров-преподавателей в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва № 1» был проведен анализ среднемесячной посещаемости по 112 группам из 8 направлений спортивных за 2016-2017 учебный год в части отсутствующих на занятиях учащихся, отраженных в 115 журналах учета тренировочных занятий по каждому тренеру-преподавателю.

По результатам проверки установлено, что корректировка надбавки (доплаты) за одного занимающегося на этапах спортивной подготовки согласно тарификационной нагрузки в связи с отсутствием занимающихся по неуважительным причинам производится выборочно, не всеми тренерами-преподавателями, в связи с чем переплата заработной платы составила 160,5 тыс. руб.

Направлено представление:

- в целях эффективного использования средств местного бюджета усилить контроль за фактической наполняемостью занятий и заполнением журналов учета тренировочных занятий по каждому тренеру-преподавателю;

- оплату труда тренеров-преподавателей производить в строгом соответствии с тарификацией с учетом корректировки надбавки (доплаты) за одного занимающегося на этапах спортивной подготовки, в связи с отсутствием по неуважительным причинам;

- включить в должностные обязанности заместителя директора по учебной части контроль по учету фактической численности занимающихся и своевременной подготовкой приказов на перерасчет указанной надбавки.

5. При проведении проверки системы оплаты труда тренеров-преподавателей в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва № 4» был проведен анализ среднемесячной посещаемости по 117 группам из 7 направлений спортивных направлений за 2016-2017 учебный год в части отсутствующих на занятиях учащихся, отраженных в 124 журналах учета тренировочных занятий по каждому тренеру-преподавателю.

По результатам проверки установлено, что корректировка надбавки (доплаты) за одного занимающегося на этапах спортивной подготовки согласно тарификационной нагрузки в связи с отсутствием занимающихся по неуважительным причинам производится выборочно, т.е. не всем и тренерами-преподавателями, в связи с чем переплата заработной платы составила 121,4 тыс. руб.

Направлено представление:

- в целях эффективного использования средств местного бюджета усилить контроль за фактической наполняемостью занятий и заполнением журналов учета тренировочных занятий по каждому тренеру-преподавателю;

- оплату труда тренеров-преподавателей производить в строгом соответствии с тарификацией с учетом корректировки надбавки (доплаты) за одного занимающегося на этапах спортивной подготовки, в связи с отсутствием по неуважительным причинам;

- включить в должностные обязанности заместителя директора по учебной части контроль по учету фактической численности занимающихся детей и своевременной подготовкой приказов на перерасчет указанной надбавки;

- принять меры дисциплинарной или материальной ответственности к лицам, допустившим указанные нарушения.

По результатам проверок по системе оплаты труда во всех спортивных учреждениях главным распорядителем бюджетных средств – Управлением по физкультуре, спорту и молодежной политике администрации города Комсомольска-на-Амуре получателями бюджетных средств приняты меры

по возмещению переплаты 436 тыс. руб. Усилен контроль за фактической наполняемостью занятий и оплате труда тренеров-преподавателей в строгом соответствии с тарификацией с учетом корректировки надбавки за отсутствие обучающихся по неуважительным причинам.

6. При проведении плановой проверки по вопросу «Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства на территории муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2014 - 2020 годы» в 2017 году (выборочно) установлено:

- в нарушение раздела VI. «Механизм реализации Программ» исполнителями программы своевременно не были внесены изменения в целевые индикаторы Программы;

- в нарушение части 1 статьи 450 Гражданского кодекса Российской Федерации по соглашению сторон Управлению дорожной деятельности и внешнего благоустройства администрации города Комсомольска-на-Амуре и ООО «ДВРСК» не было заключено дополнительное соглашение в связи с применением подрядчиком при расчетах упрощенной системы налогообложения и информация об изменении контракта не размещена в единой информационной системе в реестре контрактов;

- в нарушение пункта 1 статьи 755 Гражданского Кодекса Российской Федерации в Муниципальном контракте № 75 от 31 марта 2017 года не предусмотрен гарантийный срок;

- в нарушение подпункта 2.2.3. Муниципального контракта и пункта 8 приложения № 3 к Муниципальному контракту Управлением дорожной деятельности и внешнего благоустройства администрации города Комсомольска-на-Амуре (соисполнителем программы) не производился должный контроль и надзор за ходом и качеством выполняемых работ.

Направлено представление:

Внести изменения в паспорт Программы в части приведения в соответствие показателя целевого индикатора Программы, объему выполненных работ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 755 Гражданского Кодекса Российской Федерации в целях осуществления ответственности перед заказчиком за выявленные недостатки результата работы необходимо в муниципальных контрактах предусмотреть гарантийный срок.

В соответствии с Федеральным законом от 5 марта 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» своевременно размещать в единой информационной системе в реестре контрактов информацию об изменении контрактов.

Исполнителю и соисполнителю Программы (Управление потребительского рынка администрации города Комсомольска-на-Амуре) усилить контроль и надзор за ходом и качеством выполняемых работ с

использованием фотофиксации и активирования с включением в должностные обязанности лиц, ответственных за выполнение указанных работ.

По результатам проведенной работы ответственным исполнителем были приняты меры по внесению изменений в Программу при заключении контрактов на ремонт гравийных дорог был установлен гарантийный срок 6 месяцев со дня приемки выполненных работ.

Закреплен специалист по контролю за исполнением контрактов в части обустройства подъездных и внутренних дорог садоводческих товариществ.

В связи недостаточным контролем и надзором за ходом и качеством выполняемых работ по ремонту гравийных дорог применены меры дисциплинарной ответственности.

7. При проведении анализа расходов на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах за муниципальные помещения городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» установлено, что количество муниципального жилья по данным Управления жилищно-коммунального хозяйства, топлива и энергетики администрации города Комсомольска-на-Амуре, по состоянию на 1 мая 2017 года, составляет 9519 помещений, в том числе:

- договорам найма - 9050;
- свободных муниципальных жилых помещений - 469;
- выморочного имущества - 106.

Согласно предоставленным данным Комитета по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре, по состоянию на 1 января 2017 года, в бюджетном учете муниципальной казны учитываются 694 помещения (комнаты, квартиры) жилого фонда и 520 помещений нежилого фонда.

В связи с чем в целях рационального и эффективного использования средств местного бюджета необходимо провести сверку с «Региональным оператором-Фонд капитального ремонта многоквартирных домов в Хабаровском крае».

Принять меры по оформлению в собственность (частную или муниципальную), находящихся на территории городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре».

По результатам проверки был составлен план мероприятий по регистрации права собственности на объекты муниципального жилищного фонда, в соответствии с которым установлен план - 200 объектов ежемесячно.

Всего за период с июля 2017 года по апрель 2018 года зарегистрировано 1523 объекта муниципального жилищного фонда.

Глава 3. ВНЕПЛАНОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

3. Мониторинг стоимости продуктов питания и организации питания в образовательных учреждениях города.

В целях оценки и дальнейшего совершенствования организации школьного питания в 2017 году был проведен мониторинг, главной целью которого было определение минимальной стоимости продуктов питания при выполнении услуг по питанию учащихся школ. В результате установлено расхождение закупочных цен, в том числе по следующим продуктам:

- на мясо цена варьируется от 10-32% (самая низкая цена сложилась в КШП «Молодежный», самая высокая в Центре «Открытие»);

- на сосиски от 18 % до 44 % (наименьшая закупочная цена СОШ № 23, высокая КШП 2);

- на крупы, макаронные изделия от 30 % до 120 % (в большинстве наименований товаров наиболее высокая закупочная цена в Центре «Открытие»);

- на овощи, фрукты от 30 % до 111% (самая высокая цена на морковь, капусту, картофель, лук, свеклу в Центре «Открытие», а огурцы и помидоры в КШП 2);

- на хлеб, печенье, хлебобулочные изделия от 63 % до 189%(самая высокая цена выявлена в КШП 2);

- на молочные продукты от 30 % до 46%;

- на сахар от 20 % до 38%.

Установлено отклонение стоимости одноименных видов товаров одного и того же поставщика (ИП Шакиров В.В. на сосиски молочные отклонение до 44 %, ООО Комтрейд: на крупу гороховую, крупу перловую цена варьируется от 30 % до 89%; на морковь, капусту, картофель, лук, свеклу цена варьируется от 35% до 111%).

Закупочная цена кисломолочной продукции комбинатов школьного питания по сравнению с закупочной ценой дошкольных учреждений города в среднем на 30 % дороже.

В связи с установленными фактами руководителям и ответственным лицам на осуществление закупок рекомендовано проводить мониторинг оптовых цен поставщиков и изучать коммерческие предложения поставщиков продуктов питания.

2. Эффективное использование средств местного бюджета средств на проведение текущего и капитального ремонта за период с 2014года по 2016 год в многоквартирных домах городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» (выборочно).

По результатам проверки в целях эффективного и рационального использования средств местного бюджета необходимо:

- производить текущий и капитальный ремонт муниципального имущества, находящего на основании права собственности;

- в целях исключения помещений, не находящихся в муниципальной собственности городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре» при планировании работ и оказании услуг по ремонту имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа «Город Комсомольск-на-

Амуре», необходимо обязательное согласование с Комитетом по управлению имуществом администрации города Комсомольск-на-Амуре;

- включить в перечень должностных обязанностей ответственных лиц контроль за выполнением ремонтных работ муниципальных жилых помещений, включенных в реестр муниципальной казны на основании права собственности.

3. При проведении повторной проверки (предыдущей проверкой была установлена недостача на сумму более 42 тыс. руб.) по получателю бюджетных средств - МОУ СОШ № 13 по вопросу сохранности муниципального имущества установлен недостаточный контроль за сохранностью муниципального имущества, в частности при проведении инвентаризации перед годовой отчетностью не была отражена недостача (деревобрабатывающий фрезерный станок стоимостью 62 тыс. руб.), что указывает на проведение инвентаризации муниципального имущества не в полном объеме.

Глава 4. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ КОНТРОЛЯ ПО УСТРАНЕНИЮ НАРУШЕНИЙ ПО МЕРОПРИЯТИЯМ, ПРОВЕДЕННЫМ В ПЕРИОДАХ, ПРЕДШЕСТВУЮЩИХ ОТЧЕТНОМУ

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в предыдущих периодах, приняты следующие меры в отчетном периоде:

- по освобождению земельных участков от самовольно установленных некапитальных объектов, в том числе выявлено 1399 самовольно установленных объектов, освобождено 144, подано 44 исковых заявления о признании 434 некапитальных объекта бесхозными и признания на них права муниципальной собственности. Проводится дальнейшая работа по установлению владельцев;

- продолжена работа по взысканию задолженности в части компенсационных посадок зеленых насаждений. По решению Центрального районного суда начислена восстановительная стоимость за снос зеленых насаждений в пятикратном размере, а также проценты за пользование чужими денежными средствами в сумме 1198,4 тыс. рублей.

Арендаторами муниципальных помещений в местный бюджет возмещено более 300 тыс. руб.

Восстановлена сумма ущерба (недостачи основных средств) по муниципальным учреждениям на сумму более 200 тыс. руб.

Привлечены к дисциплинарной и материальной ответственности более 10 работников проверенных учреждений.

РАЗДЕЛ III. ЭКСПЕРТНО - АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

КСП, реализуя полномочия, отнесенные к ее компетенции, в 2017 году провела 48 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлены заключения.

По итогам проведения финансово-экономической экспертизы проектов нормативных правовых актов составлены предложения по устранению допущенных нарушений и отклонений, в том числе сокращены ассигнования по отдельным муниципальным программам на сумму более 2000 тыс. руб.

Значительная часть предложений учтена в процессе работы.

В ряде случаев эффект от принятых мер был получен уже непосредственно при проведении мероприятий или сразу после их окончания. Часть предложений о принятии мер была направлена на обеспечение качественных изменений, связанных с соблюдением действующего законодательства.

По результатам экспертизы проекта местного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов установлено соответствие требованиям БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Результаты экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют о наличии недостатков качества разработки большинства проектов по внесению изменений в муниципальные программы.

Для проведения финансово-экономической экспертизы структурными подразделениями администрации города 30 проектов были представлены в КСП при отсутствии документов, расчетов, подтверждающих обоснование (изменение) финансового обеспечения мероприятий, что является нарушением Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Комсомольска-на-Амуре, их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации города.

Структура, состав и содержание 9 проектов программ нуждались в доработке и были устранены в ходе выполнения экспертизы.

При этом 20 проектов КСП направлены на доработку дважды.

После проведенных экспертиз в проекты правовых актов внесены изменения с учетом устранения замечаний КСП, в результате чего:

- в трех проектах, предусматривающих увеличение финансового обеспечения программных мероприятий проведена корректировка значений показателей результативности программ;
- в двух проектах, предусматривающих новые программные мероприятия, включены дополнительные показатели и ожидаемые результаты от их реализации;
- в восьми проектах ожидаемые результаты реализации программ приведены в соответствие с поставленными задачам, а также значениями целевых индикаторов (показателей) программы;
- в четырех проектах скорректированы целевые индикаторы и показатели программы с учетом согласованности планируемых мероприятий и ожидаемых результатов их выполнения;

- в одном проекте отражены базовые показатели на начало реализации программы, позволяющие определить результативность реализации программных мероприятий к концу отчетного периода;

- в результате внесения корректировок в проекты правовых актов сохранена положительная динамика обеспечения результативности планирования программных мероприятий и соответственно бюджетных средств, для повышения качества программного бюджета.

РАЗДЕЛ IV. ГЛАСНОСТЬ

КСП имеет отдельную страницу на официальном сайте органов местного самоуправления города Комсомольска-на-Амуре в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <http://www.kmscity.ru>, где организовано размещение нормативной базы, регулирующей деятельность КСП, планов работы и информации о деятельности КСП, результатов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

РАЗДЕЛ V. ЗАДАЧИ КОМСОМОЛЬСКОЙ-НА-АМУРЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ НА 2018 ГОД

Перед КСП остается задача выработки и создания системности в проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, а также соответствия целей конкретного мероприятия с учетом изменений в бюджетной политике города.

В связи с разносторонним кругом задач на КСП ложится большая и разноплановая нагрузка, как по видам, так и по направлениям деятельности (экспертиза проектов правовых актов, анализ формирования и исполнения местного бюджета, проверка бюджетной отчетности, отраслевой контроль за использованием бюджетных средств, разработка методик финансового контроля, информационное обеспечение деятельности).

Вместе с тем, одной из основных задач КСП на очередной финансовый год остается соблюдение требований бюджетного законодательства, предусматривающего обязательность осуществления определенных этапов внешнего муниципального финансового контроля при формировании, исполнении и отчетности об исполнении местного бюджета.

В 2018 году КСП будет продолжена работа по аудиту закупок, в том числе анализу и оценке достижения целей осуществления закупок за счет средств местного бюджета.

При осуществлении возложенных полномочий основной задачей является не только выявление финансовых нарушений, но и прежде всего, недопущение и предотвращение финансовых нарушений.

При формировании перечня контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП на 2018 год учтены предложения главы города и

поручения городской Думы, на основании которых включены в план следующие контрольные мероприятия:

- оценка целевого и эффективного использования средств, выделенных из местного бюджета на проектные работы ТОСЭР «Комсомольск» за 2017;
 - проверка эффективности реализации муниципальной программы «Повышение инвестиционной привлекательности городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре»;
 - оценка результата деятельности АО «Дземги».
-