

ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОМСОМОЛЬСКОЙ-НА-АМУРЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗА 2016 ГОД

Настоящий отчет о работе контрольно-счетной палаты за 2016 год подготовлен в соответствии с Уставом муниципального образования города Комсомольска-на-Амуре, решением городской Думы от 14 декабря 2011 г. № 91 «Об утверждении положения о Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палате».

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

1. ЗАДАЧИ И ФУНКЦИИ КСП.

Комсомольская-на-Амуре контрольно-счетная палата (далее – КСП) образована в целях контроля над 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 2016 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 городской Думы от 14 декабря 2011 г. № 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 Комсомольска-Амуре».

План работы сформирован на основании предложений депутатов и главы города.

Планирование деятельности КСП на 2016 год осуществлялось исходя из следующих параметров и показателей:

- наличия трудовых ресурсов, а именно численности аппарата КСП;
- необходимости соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий по формированию и исполнению бюджета города, установленных бюджетным законодательством;
- полномочий, предусмотренных Положением о КСП.

В рамках взаимодействия заключено соглашение о сотрудничестве с Федеральным казначейством и Прокуратурой города.

2 ОСНОВНЫЕ ИТОГИ РАБОТЫ КСП В 2016 ГОДУ.

Деятельность на 2016 год планировалась по четырем направлениям:

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

За 2016 год председателем и инспектором КСП проведено 67 мероприятий, в том числе 22 контрольных и 45 экспертно-аналитических.

Проверками в 2016 году охвачено 22 объекта, в том числе:

По внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	12
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	10
- органов местного самоуправления;	4
- муниципальных учреждений;	4
- муниципальных предприятий.	1
- прочие организации	1

По результатам внешнего финансового контроля подготовлено 85 документов, в том числе:

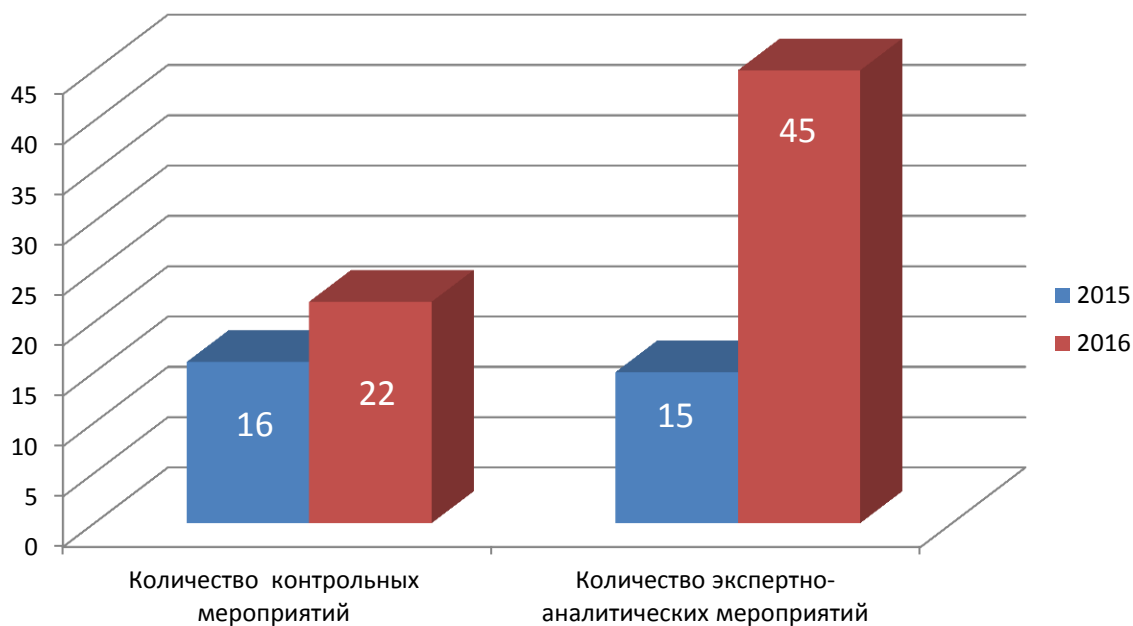
- 10 актов по результатам проверок;
- 45 заключений по экспертно-аналитическим мероприятиям;
- 20 информационно-аналитических писем;
- 10 представлений по итогам контрольных мероприятий.

Объем проверенных средств составил 6479589,2 тыс. руб., в том числе: по внешней проверке исполнения местного бюджета за 2015 год в сумме 6467923 тыс. руб. В результате контрольных мероприятий выявлено 11666,2 и устранено нарушений 11900 тыс. рублей.

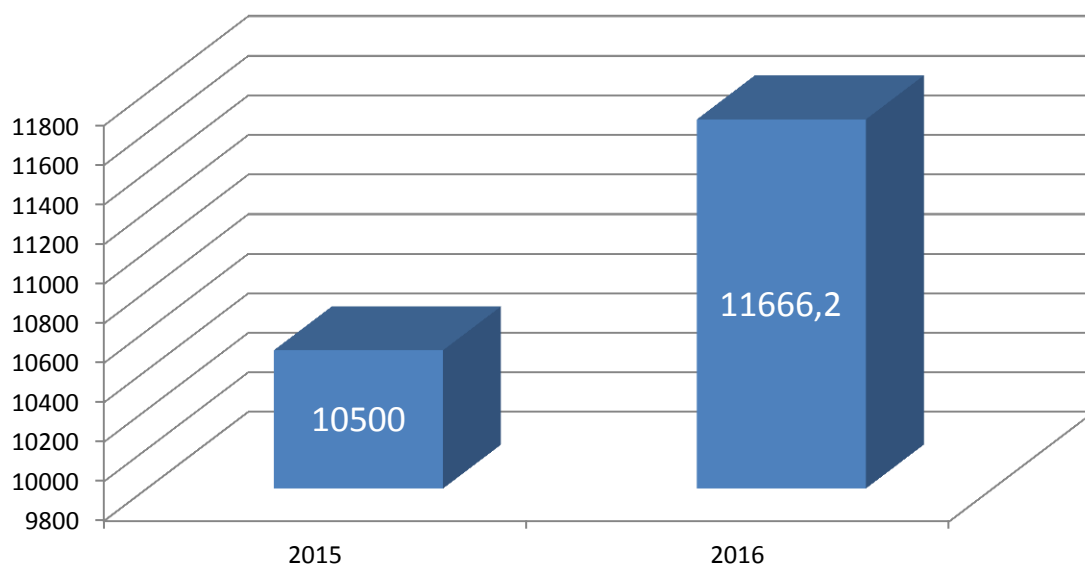
Динамика сравнения с аналогичным периодом прошлого года сложилась следующим образом:

Мероприятия	2015 год	2016год
Количество контрольных мероприятий	16	22
Количество экспертно-аналитических мероприятий	15	45
Объём выявленных нарушений (тыс. руб.)	10500	11666,2

Количество проведенных мероприятий



Объём выявленных нарушений, тыс.руб.



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 объектами проверок выбирались не отдельные учреждения и организации, а группы однотипных объектов или целые направления расходования средств. Это позволяло комплексно оценивать ситуацию в проверя-

емой сфере, формулировать объективные выводы и находить оптимальные решения для повышения эффективности работы объектов контроля.

В 2016 году деятельность КСП была проверена Прокуратурой города, нарушений не установлено.

II. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

При формировании перечня контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП на 2016 год учтены предложения главы города и депутатов городской Думы и были 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 Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Комсомольск-на-амуре на 2014-2018 годы», утвержденной постановлением администрации города от 12 декабря 2013года.

-Оценка результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета при реализации муниципальной программы городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Комсомольск-на-амуре на 2014-2018 годы», утвержденной постановлением администрации города от 12 декабря 2013года

-Анализ и оценка результатов закупок, достижения целей при реализации муниципальной программы «Развитие культуры в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2015-2019 годы» (выборочно).

- Анализ и оценка результатов закупок, достижения целей при реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2015-2019 годы» (выборочно).

-Анализ финансово-хозяйственной деятельности Комсомольской-на-Амуре городской Думы за 2015 год

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

В отчетном периоде, в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2015 год и подготовки соответствующего заключения проведена проверка отчетности 12 главных администраторов бюджетных средств, проведен анализ исполнения показателей отчетного периода к показателям предыдущего периода.

Исполнение местного бюджета за 2015 год сложилось:

- доходная часть бюджета исполнена в сумме 5578 333,3 тыс. рублей или на 91,1%. Основными доходными источниками местного бюджета являются собственные доходы муниципального образования. Объем собственных доходов местного бюджета в структуре доходных источников составил 54,4%.

- расходная часть бюджета города за 2015 год исполнена в сумме 5855914,3 тыс. рублей или 94,5 % к годовым бюджетным назначениям, по отношению к показателям 2014 года объем расходных обязательств местного бюджета снизился на 19,5 процентов или на 1 417 756,4 тыс. рублей.

Приоритетным направлением расходования средств в отчетном периоде являлось финансирование социально – значимых отраслей. В бюджете муниципального образования на 2015 год расходы на эти цели составляют 72,2 процента в общем объеме расходов бюджета.

В соответствии бюджетным законодательством Российской Федерации и Хабаровского края годовой бюджет за 2015 год сформирован и исполнен в программном формате.

В 2015 году на территории города реализовывались мероприятия в рамках 19 муниципальных программ.

На реализацию 19-ти муниципальных программ направлено 4986,5 млн. рублей (с учётом трансфертов) в том числе за счет средств федерального бюджета – 218,2 млн. рублей, краевого бюджета – 2 226,6 млн. рублей, местного – 2490,8 млн. рублей.

Расходы на реализацию муниципальных программ составили 85,2 % от общего объема расходов, что на 19,4 процентных пункта выше уровня 2014 года.

Запланированные на 2015 год программные мероприятия выполнены в полном объеме, плановые показатели достигнуты.

Низкое исполнение муниципальной программы «Создание условий для предоставления транспортных услуг и организация транспортного обслуживания населения в границах городского округа "Город Комсомольск-на-Амуре" на 2015 - 2020 годы» оценка эффективности реализации данной программы составила 0,685.

Размер резервного фонда не превысил предельные значения, установленные п. 3 ст. 81 БК РФ (3% общего объема расходов бюджета) и фактически составил 0,5%.

Дефицит местного бюджета составил 277 581 тыс. рублей и не превысил предельных значений, установленных п. 3 ст. 92.1 БК РФ, (10% общего объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений).

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

Проверкой установлено, что показатели годовой бюджетной отчетности, предоставленные ГРБС, соответствуют данным финансового управле-

ния. 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:

1. В нарушение ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, постановления администрации города Комсомольска-на-Амуре №1932-па от 06 июня 2014 года предоставленная бюджетная отчетность не была подтверждена службой внутреннего финансового аудита на достоверность и соответствие порядку ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

2. Пояснительная записка по своей структуре не соответствует требованиям п. 152 Инструкции 191-н и не раскрывает полной информации о деятельности, в том числе не содержит пояснения отдельных показателей, содержащихся в бюджетной и бухгалтерской отчетности.

3. Установлен недостаточный контроль со стороны ГРБС за инвентаризацией расчетов в части инвентаризации расчетов 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.

Нарушений бюджетного законодательства не установлено, замечания по составлению и представлению бюджетной и бухгалтерской отчетности не повлияли на достоверность показателей исполнения бюджета города за 2015 год.

Отчет об исполнении бюджета городского округа за 2015 год рекомендован к рассмотрению и принятию Комсомольской-на-Амуре городской Думой.

2.КОНТРОЛЬНЫЕ ПЛАНОВЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

2.1. Анализ структуры доходов и расходов (выборочно) Муниципального унитарного предприятия комбинат школьного питания «КШП № 2» в части реализации услуг по организации питания в школах Ленинского округа города Комсомольска-на-Амуре в 2014-2015 г., в результате которого было установлено:

- излишки и недостачи продуктов питания по 3 школам (МОУ СОШ № 8,19,38) ;

- необоснованная закладка продуктов в котел и невостребованность излишне произведенной продукции приводит к увеличению расходов и как следствие к уменьшению прибыльности предприятия, что может негативно отразится на финансовой стабильности предприятия;

- поставка продуктов производится с нарушением требований технических заданий;

- в технических заданиях на поставку молочных продуктов не указывается массовая доля жирности, что приводит к нарушению требований СанПиН;

- не производится мониторинг рынка цен на продукты, поставляемые по «Свободному закупу», отсутствие которого приводит к закупу продуктов по завышенным ценам, что в свою очередь приводит к завышению затрат и уменьшению прибыли предприятия;

- отсутствие контроля со стороны руководства предприятия за обоснованным списанием продуктов, выданных в отчет заведующим производства школ,

- журнал расхода продуктов не ведется;

- реализация хлеба производилась по завышенной цене;

- занижение нормы выдачи хлеба.

- при анализе калькуляции на оказание транспортных услуг было установлено завышение арендной платы, за счет завышенных амортизационных расходов;

- установлено неправомерное предоставление отпуска гл.бухгалтеру за вредные условия труда в 2014 году за период 2004-2005года в количестве 12 календарных дней;

- не предусмотрен отдельный учет расходов по структурным подразделениям, на предприятии ведется «котловой учет затрат» без количественного учета.

В ходе проведения встречных проверок в образовательных учреждениях Ленинского округа по вопросу организации питания были установлены нарушения:

2.2.МОУ СОШ № 8

-общая сумма нарушений по результатам инвентаризации составила 14,5 тыс.руб., в том числе недостача продуктов питания составила 5,4 тыс.руб.; излишки – 9 тыс. руб.;

- количество отходов на день проверки составило 80 кг из 137 кг выданной продукции на обед (завтрак) или 60%, что свидетельствует о некачественном приготовлении пищи для школьников и в свою очередь приводит к неэффективному использованию бюджетных и родительских средств на питание детей.

-установлено грубое нарушение требований СанПин, в части очистки и замачивания овощей в воде на срок более 24часов;

-тара под продукты не промаркирована, мешки с крупой хранятся в открытом виде;

- на конец рабочего дня установлены остатки продуктов, не пригодные к использованию на следующий день на сумму 6781 рубль–говядина, курица, фарш);

В результате дополнительной проверки по указанной школе от 04.04.2016г установлено:

- отсутствие контроля со стороны администрации МУП КШП № 2 за работой своих сотрудников;

- недобросовестное выполнение должностных обязанностей медицинским работником школы, в части контроля за санитарным состоянием пищеблока и выполнению по функций по бракеражу готовых блюд;

- количество отходов на момент проверки после завтрака составило 15 кг из 68,2 кг выданной продукции или 22%, что свидетельствует о некачественном приготовлении пищи для школьников и в свою очередь приводит к неэффективному использованию бюджетных и родительских средств на питание детей;

- установлено уменьшение выхода готовых блюд - филе в супе, сыра в бутербродах, хлеба на обед и завтрак (в 3-4 раза);

- санитарное состояние помещения не соответствует требованиям Санитарных правил и норм (оборудование, спецодежда, посуда, инвентарь, ве-тошь находились на раздаточных столах рядом с готовой продукцией – бутербродами, в тазах в подсобном помещении замачивался хлеб в воде в не пищевом тазу;

-неправомерная оплата за счет родительских и бюджетных средств за текущий день за счет уменьшения порций и нарушений норм закладки составила – 3,5 тыс.руб.

- на складе хранится сало 1,3 кг., которое не предназначено для приготовления школьного питания.

- всего сумма нарушений за день составила – 9,9 тыс. руб., в том числе излишки-5,5 тыс. руб., недостача- 0,8 тыс. руб.;

2.3. МОУ СОШ № 38

- нарушения за счет отклонения условий хранения и халатности зав. производством в сумме 15.5 тыс. руб., в частности - куриное филе хранилось в размороженном виде на дату проверки, при этом на следующий день в меню не было предусмотрено, в связи с чем, убытки составили 5,7тыс.руб., размороженная заветренная говядина 7,8 кг. – 5,8 тыс. руб.), заветренное рыбное филе (кета) -7,4 кг. на сумму 2,2 тыс. руб.), лимоны 830 гр. стоимостью 0,2 тыс. руб. на них обнаружены признаки гнили (плесени), яйцо с истекшим сроком годности (30 шт., общая стоимость – 0,4 тыс. руб.), кондитерские изделия пирожные с кремом –с истекшим сроком реализации - не выставлены на продажу, более суток хранятся вне холодильной камеры, тогда как температура воздуха должна поддерживаться на уровне +2 С, +6 С на сумму 1,3 тыс. руб.

-установлено нарушение технологии приготовления мясных тефтелей, за счет недовложения мяса говядины - вкусовые качества не соответствуют вкусовым качества свойственные мясному продукту (закладка хлеба превышает технологические нормы);

-отклонение выхода готовых блюд на раздаче и несоответствие готовых блюд ежедневному меню;

-установлено несоответствие веса продукции принятой по товарной накладной с центрального склада.

2.4.МОУ СОШ № 19

- журнал учёта по расходу и остаткам продуктов питания не ведётся.
- на обед учащимся не выдается салатная продукция за счёт высокой цены на хлеб и основные продукты питания.
- общая сумма недостач на день проверки составила -13,7 тыс. руб.,
- общая сумма излишков на день проверки составила – 4,1 тыс. руб.
- установлены грубые нарушения утвержденного 10-дневного меню, которые в свою очередь влияют на стоимость, т.е. расчет стоимости блюда в денежном выражении производится по утвержденным нормам, а закладка и выход в граммах готовых блюд по рабочим (уменьшенным) нормам;
- в частности, несоответствие норм закладки мяса и рыбы по утвержденному 10-дневному меню и рабочим меню, по которому производится закладка в учреждении, в результате отклонение составило за период с 01 сентября 2015 - 15 марта 2016 года на сумму 254,2 тыс.руб.

2.5.МОУ СОШ № 3

- в нарушение утвержденного 10-тидневного меню, салаты в комплексном обеде отсутствуют и предлагаются только в свободной продаже;
- При этом стоимость полного обеда (без салата) составляет– 65 руб., за счет корректировки стоимости за счет увеличения выдачи порционного хлеба по цене 2-4 рубля за кусочек, из расчета 83 руб/кг.;
- установлены грубые нарушения утвержденного 10-дневного меню, которые в свою очередь влияют на стоимость, т.е. расчет стоимости блюда в денежном выражении производится по утвержденным нормам, а закладка и выход в граммах готовых блюд по рабочим (уменьшенным) нормам;
- в частности, по результатам анализа утвержденного перспективного меню, количественного расчета вложенного сырья в мясные и рыбные блюда установлено несоответствие норм закладки мяса и рыбы по утвержденному 10-дневному меню, в результате отклонение составило за период с 01 сентября 2015- 15 марта 2016 года на сумму 90,7 тыс.руб..

В целях принятия мер направлено представление:

- составить план маркетинговых мероприятий (в т.ч. прогнозирование эффективности мероприятий) в целях снижения затрат и повышения рентабельности предприятия;
- провести оптимизацию издержек обращения в целях повышения эффективности использования имеющихся на предприятии ресурсов;
- принять меры по введению раздельного учета по всем структурным подразделениям и видам деятельности, без применения «котлового учета затрат»;
- утвердить положение о ценообразовании в разрезе отдельных продуктов питания с учетом технологического процесса по приготовлению;

- приобретение продуктов производить в строгом соответствии с техническим заданием,
- производить мониторинг рынка цен на продукты, поставляемые по «Свободному закупу»;
- принять меры по эффективному использованию трудовых и финансовых ресурсов в части осуществления операций по учету, в том числе по погрузке-разгрузке поставляемого товара;
- возложить на зам. директора КШП выполнение функций по ведению сметно-финансовой документации и анализу финансово-хозяйственной деятельности
- предусмотреть в должностные обязанности зав. производством школьных столовых ведение меню-раскладки и журнала по расходу продуктов в соответствии с утвержденным меню, а также строгое приготовление блюд в соответствии с технологическими картами и количеством довольствующихся;
- реализацию товара в «свободной сети» производить в строгом соответствии с 10 –дневным меню, требованиями СанПин и утвержденной торговой наценки;
- расходы на оплату питания сотрудников предприятия КШП производить в соответствии с действующими нормами и отражением в коллективном договоре;
- принять меры по сокращению расходов на аренду автомобиля;
- списание ГСМ производить на основании актов выполненных работ с приложением маршрутных листов;
- разработать и довести до зав. производством всех образовательных учреждений Ленинского округа журнал поступающих продуктов со склада МУП КШП и журнал ежедневного расхода продуктов по меню с последующим отражением на счетах бухгалтерского учета;
- приобретение основных средств осуществлять с согласия учредителя;
- усилить контроль за составлением ежедневного меню в соответствии с примерным десятидневного меню и реализацией услуги по питанию школьников в строгом соответствии по наименованию, калорийности и выходу готовых блюд, а также за качеством приготовления блюд, за выходом готовых блюд с учетом возрастных групп;
- за сроками реализации поступающих продуктов в образовательных учреждениях.
- ввести и реализовывать в работе «Меню-раскладку» для осуществления и ведения достоверного учета остатков на складах в образовательных учреждениях;
- в целях определения потребного количества продуктов и их обоснованного списания, осуществлять организацию питания на основе 10-дневного меню, с ежедневным составлением и утверждением меню-раскладки с указанием норм закладки и выхода готовых блюд;

- меню-требование на выдачу продуктов питания необходимо оформлять ежедневно (ф.0504202) для оформления отпуска продуктов питания со склада и составлять ежедневно в соответствии с нормами раскладки продуктов питания и данными численности довольствующихся лиц;

- принять меры дисциплинарной или материальной ответственности к лицам, допустившим указанные нарушения (с приложением копий приказов) и т.д.

По представлению были приняты следующие меры:

1. Введен в документооборот с 01.09.2016года «Акт реализации продукции собственного производства в свободной продаже».

2..Разработан и утвержден журнал прихода и расхода продуктов, с учетом технологических норм и СанПин.

3.Введено с 01.09.2016 г. в должностные обязанности заведующих производством школ ведение журнала расхода продуктов питания.

4.Оптимизирован график завоза продуктов в школы с целью экономии транспортных расходов.

5.Изменен приказом период предоставляемого отпуска главному бухгалтеру КШП.

6. Проведено административное совещание на базе школ где , указано на нарушения и установления контроля.

7. Снижена стоимость на «Батон школьный» и цена составила 1/540 - 27 рублей.

8.Возмещено в бюджет 134,2 тыс.руб. по замечаниям , в части завышению цены.

9. С начала нового учебного года утверждено десятидневное меню на 2016 -2017 учебный год, разработана меню-раскладка.

10. Питание сотрудников производится согласно коллективного договора, по ценам кухни комбината, без учета льготы на питание, за счет сотрудников.

11. Все излишки в сумме 23 тыс.руб, установленные при ревизии школьных столовых оприходованы, недостачи в сумме 14,5 тыс. руб. возмещены за счет виновных лиц.

2.6. Оценка результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета при реализации муниципальной программы городского округа « Город Комсомольск-на-Амуре Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре на 2014-2018 годы», в результате которой установлено:

1. При оценке бизнес-идеи участников конкурса не была использована «Бальная система оценки бизнес - идеи участников конкурса».

2 Бизнес-проектах, поданных на конкурс отсутствует адрес внедрения и ведения заявленной деятельности.

3.Отдельными претендентами на конкурс не был предоставлен презентационный материал описывающий деятельность СМСП.

4. Не предусмотрены штрафные санкции, в связи с чем, необходимо принять меры по утверждения по применению мер по просрочке платежей, в целях эффективного использования, выделенных денежных средств.

5. Не разработан порядок, регламентирующий зачисление и использование денежных средств от возврата займов и процентов по ним.

6. При анализе отчетности выявлено:

- не предоставлены фотоотчеты, подтверждающие реализацию бизнес-идеи и другие подтверждающие документы (налоговые декларации на последнюю отчетную дату, документы, подтверждающие суммы уплаченных налогов в бюджеты разного уровня);

- в отдельных отчетах, показатели не соответствуют представленной на конкурс заявке, имеет место снижения ранее запланированных результатов (количество вновь созданных рабочих мест, сохранение средней заработной платы, уплаченные налоги), об указанных изменениях Фонд не проинформирован своевременно о невозможности получения ожидаемых результатов;

- несвоевременно предоставлены отчеты об использовании субсидии в указанные договором сроки отдельными предпринимателями.

7. предоставлена субсидия СМСП, зарегистрированному, но не осуществляющему свою деятельность в городе.

8. Предоставлена субсидия, при этом согласно объяснительной предпринимателя, деятельность которого приостановлена до истечения 12 месяцев.

9. Предоставлена субсидия предпринимателю, при этом деятельность не была открыта.

10. В бизнес-проекте предпринимателя заявлена миссия в оказании помощи предпринимателям в продвижении своего товара (услуг) используя инструменты брендинга, что отличает данную компанию от рекламных компаний, которые занимается изготовлением логотипов. По факту, согласно объяснительной, компания занимается только изготовлением логотипов;

11. Переплата компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении составила 5 тыс. руб.;

12. Установлена перепланировка помещения и сдача в аренду;

13. По состоянию на июнь 2016 года числятся просроченные платежи по инвестиционным займам.

Направлено представление:

-принять меры по просроченным платежам инвестиционных займов, незамедлительно предъявить претензию к должникам, в случае отказа, провести процедуру в соответствии с действующим законодательством;

-принять меры по отзыву (возмещению) денежных средств, использованных не в соответствии с заключенными договорами, в том числе в части не соблюдения действующих условий, целей и порядка;

- принять меры, согласно действующего законодательства с предпринимателями, у которых установлено приостановление деятельности до истечения 12 месяцев с момента получения денежных средств;

- внести изменения в положение в части штрафных санкций, в случае не целевого использования денежных средств и в случае просрочки платежей;

- разработать и утвердить нормативно-правовой акт, регламентирующий порядок зачисления и правомерность (законность) использования денежных средств, поступающих на единый расчетный счет от возврата займов и процентов;

- принять меры по осуществлению контроля за целевым использованием средств выделенных субъектам малого и среднего предпринимательства (далее СМиСП), с возложением должностных обязанностей на работника, в целях своевременного пресечения нарушений действующего порядка и своевременного принятия мер;

- утвердить план-график контрольных мероприятий на 2016 год;

- при оценке бизнес-идеи участников конкурса необходимо использовать «Бальную систему оценки бизнес - идеи участников конкурса», в соответствии с постановлением правительства Хабаровского края от 17 апреля 2012года № 124 -пр «Об утверждении государственной программы Хабаровского края «Развитие малого и среднего предпринимательства в Хабаровском крае в 2013-2020годы», внести соответствующие изменения в действующее положение;

- требовать от СМиСП своевременного предоставления отчетов с приложением фотофиксации, а также подтверждающие документы (налоговые декларации на последнюю отчетную дату, документы, подтверждающие суммы уплаченных налогов в бюджеты разного уровня и т.д.), с целью подтверждения фактической реализации бизнес-идеи;

- сдачу помещений в аренду на основании правового акта Комитета по управлению имуществом администрации г. Комсомольска-на-Амуре, в случае нарушений уплатить штраф, недополученные доходы;

- произвести расчет и принять меры по уплате коммунальных услуг арендаторами;

- согласовать перепланировку помещения по ул. Севастопольская д.42;

- ведение бухгалтерского учета осуществлять в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете", в том числе в части ведения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также принять меры по осуществлению внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- принять меры по возмещению оплате труда.

По представлению были приняты следующие меры по устранению нарушений:

1. Разработан график выездов на предприятия с целью осуществления контроля за хозяйствующими субъектами;

2. Предприниматель, ведущий деятельность по общественному питанию предоставила пакет документов, а именно декларации о соответствии продукции качеству, ветеринарное свидетельство на продукцию, сертификаты соответствия, договоры на поставку продукции;

3. Замечания по отчетам отдельных СМСП, устранены - предоставлены отчеты и пояснения;

4. Фондом с целью контроля целевого расходования субсидий, выданных предпринимателям, был осуществлен выезд и осмотр мест ведения хозяйственной деятельности следующих 7 предприятий, который показал, что данные организации ведут хозяйственную деятельность без замечаний;

5. Осуществлен возврат денежных средств в сумме 137 тыс. руб., предпринимателем не осуществляющем свою деятельность в городе Амурске;

6. По предпринимателю, который получив ссуду и не осуществлял деятельность направлено заявление в ОЭБи ПК по г. Комсомольску-на-Амуре по факту выявленного мошенничества;

7. СМСП возместил денежные средства в сумме 50 тыс. руб., как осуществлявший деятельность в противоречие бизнес-плану;

8. Предприниматель, закрывший ИП до истечения 12 месяцев осуществил возврат денежных средств в сумме 50 тыс. руб;

9. По 2 СМСП составлены и поданы иски в суд;

10. Подписано дополнительное соглашение о реструктуризации долга с отдельными СМСП, по результатам которого поступило 1100 тыс. руб.;

11. Возмещено в местный бюджет за аренду помещений и переплат по заработной плате 287,5 тыс. руб;

12. Внесены изменения в положение о порядке образования, зачисления и расходования денежных средств.

2.7. Анализ и оценка результата закупок и достижения целей по главному распорядителю бюджетных средств - отделу по физкультуре и спорту администрации г. Комсомольска-на-Амуре, в результате установлено:

Совокупный годовой объем закупок в 2015 году составил 24082,38 тыс. руб., фактически проведено 654 закупки на сумму 23887,5 тыс. руб., что составляет 99% от первоначального плана;

- отсутствуют приложения к муниципальному контракту на организацию питания детей в пришкольных летних лагерях, которые являются неотъемлемой частью контракта,

- просрочен срок выполнения работ по поставке шкафов металлических на 30 календарных дней;

- отсутствуют приказы (решения) с обоснованием причин внесения изменений в планы-графики и другие отдельные замечания.

Направлено представление:

- включить в перечень должностных обязанностей ответственных лиц, контроль за принятием актов выполненных работ и экспертизе приобретенных товаров в целях проверки качества, объема выполненных работ в спор-

тивных учреждениях;

- изменения в план – график осуществлять на основании решения (приказа) заказчика с обоснованием причин внесения соответствующих изменений;

- в случае невыполнения обязательств подрядчиками, своевременно принимать меры в соответствии с действующим законодательством в сфере закупок;

- довести до подведомственных учреждений образец контракта и договора гражданско-правового характера, в целях исключения заключения без указания основных условий - цены, предмета, сроков поставки и т.д.;

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

По результатам приняты следующие меры.

- до всех до подведомственных учреждений доведены типовые формы контрактов.

- внесение изменений в план-график будут утверждаться приказом.

- пересмотрены сроки гарантийных обязательств.

- усилен контроль за принятием актов выполненных работ и проведением экспертизы товаров в рамках ведомственного контроля.

- учтены результаты проверок при выплате стимулирующих надбавок.

2.8. Анализ и оценка результатов закупок, достижения целей при реализации муниципальной программы «Развитие культуры в городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре» на 2015-2019 годы» (выборочно).

В результате которой установлено:

Совокупный годовой объем закупок в 2015 году составил 42025,4 тыс.руб. или 96 % от плановых показателей.

Установлены отдельные замечания по оформлению в контракте формы обеспечения и способа размещения заказа, срока выполнения услуг, а также просрочки срока выполнения работ по текущему ремонту на 7 календарных дней в подведомственном учреждении культуры.

Направлено представление:

- включить в перечень должностных обязанностей ответственных лиц, контроль за принятием актов выполненных работ и экспертизе приобретенных товаров в целях проверки качества, объема выполненных работ в учреждениях культуры;

- изменения в план – график осуществлять на основании решения (приказа) заказчика с обоснованием причин внесения соответствующих изменений;

- в случае невыполнения обязательств подрядчиками, своевременно принимать

- меры в соответствии с действующим законодательством;

- довести до подведомственных учреждений образец контракта и договора гражданско-правового характера, в целях исключения заключения без указания основных условий;

Приняты следующие меры:

- проведена работа с подведомственными учреждениями по выявленным замечаниям и их недопущению.
- усилен контроль за работой в рамках 44 ФЗ;
- в целях упорядочения деятельности в сфере закупок установлена форма приказа по внесению изменений в план-график.
- усилен контроль за принятием актов выполненных работ и проведением экспертизы товаров в рамках ведомственного контроля.
- учтены результаты проверок при выплате стимулирующих надбавок
- в случае просрочки срока выполнения работ, будут приниматься меры в соответствии с действующим законодательством.
- учтены результаты проверок при выплате стимулирующих надбавок.
- до всех до подведомственных учреждений доведены типовые формы контрактов.

2.9. Анализ финансово-хозяйственной деятельности Комсомольской-на-Амуре городской Думы за 2015 год.

Всего расходы городской Думы за счет средств местного бюджета в 2015 году сложились в сумме 14923,6 тыс. руб., или 78,3 % от утвержденных плановых назначений, в том числе:

- на оплату труда в сумме 8532,8 тыс. рублей или 81,7% от бюджетных назначений;
- прочие выплаты - 118,5 тыс.руб.;
- начисления на оплату труда в сумме - 2024,4 тыс.руб;
- услуги связи в сумме -55 тыс.руб;
- транспортные услуги - 187,1 тыс.руб.;
- услуги по содержанию имущества 6,1 тыс.руб.;
- прочие услуги в сумме 942 тыс.руб.;
- увеличение стоимости основных средств -104,8 тыс.руб.;
- увеличение стоимости материальных запасов- 454,6 тыс.руб.;
- прочие расходы - 2498,4 тыс.руб.

Из общей суммы расходов на содержание городской Думы, расходы на обеспечение деятельности депутатов Комсомольской-на-Амуре городской Думы составили 4582,6 тыс. рублей или 75,8 %, от бюджетных назначений, в том числе:

- проведение мероприятий на избирательных округах, вручение подарков (сувениры, открытки и т.д)-1668,2 тыс.руб.;
- размещение отчетов депутатов в газете, эфирное время- 609,3 тыс.руб;
- награждения (премия. НДФЛ, вручение цветов- 819,3 тыс.руб.;
- прочие расходы (командировки, основные средства, бумага)- 1485,8 тыс.руб.

Всего за 2015 год поступление основных средств составило 104.8 тыс.руб., списано 8 единиц с остаточной стоимостью 2.1 тыс.руб., в соответствии с требованиями по бухгалтерскому учету.

В соответствии п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной деятельности должен быть оформлен первичным учетным документом, поэтому к оформлению документа, подтверждающего выдачу призов и передачу подарков предъявляются те же требования, что и к первичным документам.

В связи с чем, направлено представление, в целях устранения замечаний, в части утверждения в учетной политике порядка оформления списания призов и подарков, израсходованных при проведении публичных мероприятий, а также перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов и их списания.

По результатам приняты меры по внесению изменений в учетную политику, в части утверждения порядка оформления и списания ТМЦ при проведении публичных мероприятий.

3.ВНЕПЛАНОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

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

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

- мясо, цена варьируется от 10-32% (самая низкая цена сложилась в КШП «Молодежный», самая высокая в Центре «Открытие»);
- сосиски от 18-44%(наименьшая закупочная цена СОШ № 23, высокая КШП 2),
- крупы, макаронные изделия от 30-120 % (в большинстве наименований товаров наиболее высокая закупочная цена в Центре «Открытие»);
- овощи, фрукты от 30-111% (самая высокая цена на морковь, капусту, картофель, лук, свеклу в Центре «Открытие», а огурцы и помидоры в КШП 2),
- хлеб, печенье, хлебобулочные изделия от 63-189%(самая высокая цена выявлена в КШП 2);
- молочные продукты от 30-46%;
- сахар от 20-38%.

Установлено отклонение стоимости одноименных видов товаров одного и того же поставщика (ИП Шакиров В.В. сосиски молочные - отклонение до 44%, ООО Комтрейд – крупа гороховая, крупа перловая- цена варьируется от 30 до 89%, морковь, капуста, картофель, лук, свекла- 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 установленными фактами, руководителям и ответственным лицам за проведение закупок, рекомендовано проводить мониторинг оптовых цен поставщиков и изучать коммерческие предложения поставщиков продуктов питания.

3.2. Экспертное мероприятие по восстановлению компенсационных посадок зеленых насаждений.

В целях контроля за восстановлением компенсационных посадок зеленых насаждений «Природопользователями», срок которых истек в июне 2015 года, проведены проверки, по результатам которого приняты меры по выполнению компенсационных посадок зеленых насаждений в октябре 2016 года в количестве 159 деревьев и кустарников, из них:

- по ул. Гамарника (новое Гамарника) на Аллее «Энтузиастов» высажено 58 деревьев (12 – орех, 40 – ильмов, 6 – яблонь), ул. Ленина (новое Ленина) от ул. Гамарника до ул. Дикопольцева высажено 61 дерево (30 – ясени и 31 – клён);

- по ул. Ленина (новое Ленина) в районе дома № 81 40 кустарников (сирень).

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

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

- на комбинате школьного питания Центрального округа сокращено 12 штатных единиц на общую сумму 2700 тыс.рублей, планируется поставка продуктов от поставщиков непосредственно на адрес расположения столовой школ, минуя центральный склад, что позволит сократить расходы на 1700 тыс.рублей;

- продолжена работа по принятию мер по устранению замечаний, установленных в 2015 году по маневренному фонду - исключено из состава маневренного фонда 27 жилых помещений, в том числе освобождены 6 жилых помещений (из них 2 трехкомнатные квартиры);

- в целях создания устойчивой и эффективной системы содержания автомобильных дорог, повышения эффективности использования средств местного бюджета на указанные цели, выполнено обследование дорог и в 2017 году за счет средств местного бюджета запланирована разработка проекта дорожного движения, в целях определения состояния улично-дорожной сети, протяженности улиц и автомобильных дорог по каждой категории;

- продолжена работа по взысканию задолженности по аренде муниципального имущества с ИП Спивак;

- возмещены в бюджет арендаторами муниципальных помещений на стадионе Авангард более 300 тыс. руб;
- восстановлена сумма ущерба (недостачи основных средств) по муниципальным учреждениям на сумму более 200 тыс. руб.
- произведено перераспределение в сумме 1000 тыс.руб. в части оплаты труда образовательных учреждений;
- привлечены к дисциплинарной и материальной ответственности 9 работников проверенных учреждений.

III. ЭКСПЕРТНО - АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

Контрольно-счётная палата, реализуя полномочия, отнесенные к ее компетенции, в 2016 году провела 45 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 бюджета муниципального образования на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов установлено соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ и положению о бюджетном процессе.

В заключении к проекту бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов контрольно-счётная палата отметила ряд замечаний, в том числе:

- по составлению прогноза социально-экономического развития, в части сопоставления макроэкономических показателей в целом по прогнозу 2017-2019 годов с ранее утвержденными показателями, а также отсутствия причин (факторов) их изменений, не проведено сравнение с основными показателями развития экономики Российской Федерации и Хабаровского края.

IV. ГЛАСНОСТЬ

Контрольно-счётная палата имеет отдельную страницу на официальном сайте органов местного самоуправления <http://kmscity.ru>, где организова-

но размещение нормативной базы, регулирующей деятельность КСП, планов работы и информации о деятельности КСП, результатов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

V. ЗАДАЧИ КОМСОМОЛЬСКОЙ-НА-АМУРЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ НА 2017 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 бюджета города, проверка бюджетной отчетности, отраслевой контроль за использованием бюджетных средств, разработка методик финансового контроля, информационное обеспечение деятельности).

Вместе с тем, одной из основных задач КСП города 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 бюджета города.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой будет также 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 2017 год учтены предложения главы города и поручения городской Думы, на основании которых включены в план следующие контрольные мероприятия:

-Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП ПИ «Комсомольскгорпроект» (выборочно) за 2015-2016 года»;

-Оценка результативности деятельности АО «РУМА» за 2015-2016 год»;

-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 фи-

зической культуры и спорта в муниципальном образовании городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре на период 2014-2019 годы» (выборочно по отдельным учреждениям);

-Проверка расходов на оплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах за муниципальные помещения 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».

Председатель КСП

Чукреева Н.В.