

**ОТЧЕТ**  
**О РАБОТЕ КОМСОМОЛЬСКОЙ-НА-АМУРЕ**  
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**  
**за 2015 год**

Настоящий отчет о работе контрольно-счетной палаты за 2015 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».

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.**

**1.1. 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 2015 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» (далее город).

План работы сформирован на основании предложений депутатов и главы города.

Планирование деятельности КСП на 2015 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 2015 году в целях повышения эффективности контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и профессиональной подготовки кадров сотрудники КСП приняли участие в семинаре в счетной палате Амурской области, по вопросу аудита эффективности в сфере закупок, в счетной палате Хабаровского края при участии сотрудников контрольно-счетных органов субъектов и муниципальных образований РФ.

## **1.2. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ РАБОТЫ КСП в 2015 году.**

Деятельность на 2015 год планировалась по четырем направлениям:

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

При проведении ряда экспертиз и мониторинга применялась упрощенная процедура оформления результатов в виде информационных и сопроводительных писем.

При формировании перечня контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП на 2015 год учтены предложения главы города и депутатов городской Думы.

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

В отчетном периоде, в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2014 год и подготовки соответствующего заключения проведена проверка отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведен анализ исполнения показателей отчетного периода к показателям предыдущего периода.

Контролем охвачены главные администраторы бюджетных средств, наделенные полномочиями главных распорядителей и администраторов средств местного бюджета.

Фактическое исполнение местного бюджета за 2014 год по доходам сложилось в сумме в сумме 6 950 845, тыс. рублей или на 100,2% к годовым бюджетным назначениям, расходная часть бюджета города за 2014 год исполнена в сумме 7273670,73 тыс. рублей или 95,5 % к годовым бюджетным назначениям, в том числе по разделам:

- общегосударственные расходы составили 575431,24 тыс. рублей или 98,1 % от бюджетных назначений;
- расходы по национальной безопасности и правоохранительной деятельности составили 856641,76 тыс. рублей, что составляет 98,7 % от уточненных плановых годовых назначений;
- расходы по национальной экономике составили 448541,62 тыс. рублей, что составляет 92,7 % от уточненных плановых годовых назначений;
- расходы на жилищно-коммунальное-хозяйство составили 1106982 тыс. руб. или 88,8 % от уточненных плановых годовых назначений;
- расходы по отрасли «Охрана окружающей среды» - 501,17 тыс. рублей исполнение составило 58,3 % от бюджетных назначений;
- расходы по разделу «Образование» 3683288,56тыс. рублей или 98,7% от утвержденных бюджетных ассигнований;
- расходы по отрасли «Культура, кинематография» составили 245550,42 тыс. рублей или 96% от утвержденных бюджетных ассигнований;
- расходы на социальную политику составили 2266583,06 тыс. рублей или 82,4 % от уточненных годовых бюджетных назначений;
- расходы по физической культуре и спорту исполнены на 71,7% и составили 78049,09 тыс. рублей;
- расходы на поддержку деятельности редакции «Дальневосточный Комсомольск» составили 3701,81 тыс. рублей или 100% к годовым назначениям;

Дефицит местного бюджета составил 322825,2 тыс. рублей и не превысил предельных значений, установленных п. 3 ст. 92.1 БК РФ, размер резервного фонда не превысил предельных значений, установленных п. 3 ст. 81 БК РФ.

Нарушений бюджетного законодательства не установлено, замечания по составлению и представлению бюджетной и бухгалтерской отчетности не повлияли на достоверность показателей исполнения бюджета города за 2014 год.

Отчет об исполнении бюджета городского округа за 2014 год был рекомендован к рассмотрению и принятию Комсомольской-на-Амуре городской Думой.

## **2. Контрольные плановые мероприятия.**

**Оценка эффективности (эффективности и экономности) использования поступающих в местный бюджет средств за вынужденный и не законный снос зелёных насаждений, в результате установлено, что** по состоянию на 19.06.2015 г. числится дебиторская задолженность в сумме 710 тыс.руб., списана дебиторская задолженность (восстановительная

стоимость за снос зеленых насаждений), по состоянию на 19.06.2015 г. не оплаченные платежи за снос зеленых насаждений составили 91,7 тыс.руб.;

- не восстановлено компенсационных зеленых насаждений, срок которых истек 10.06.2015 года и др.;

***По итогам направлено представление в Отдел по охране окружающей среды администрации города:***

- установить контроль за своевременным принятием мер по взысканию дебиторской задолженности в доход местного бюджета в соответствии с действующим законодательством и не допускать необоснованного списания просроченной дебиторской задолженности;

- принять меры по взысканию дебиторской задолженности и взысканию не оплаченных платежей за снос зеленых насаждений, обеспечить контроль за выполнением восстановления компенсационных зеленых насаждений, срок которых истек 10.06.2015 года, с учетом гарантийных писем природопользователей, совместно с отраслевыми отделами администрации города разработать мероприятия по проведению инвентаризации зеленых насаждений;

- принять меры по внесению изменений в решение Комсомольской-на-Амуре городской Думы № 151 от 04 октября 2002 года «О создании, содержании и охране зеленого фонда г. Комсомольска-на-Амуре» в соответствии с приложением по акту;

- включить в перечень должностных обязанностей ответственных лиц, контроль за фактическим выполнением восстановительных компенсационных работ по посадке зеленых насаждений в соответствии с выданным разрешением с приложением фотоматериалов и других оправдательных документов;

- составить план-график по выездным рейдам, с целью предупреждения незаконного сноса зеленых насаждений;

- совместно с отраслевыми отделами администрации города необходимо провести инвентаризацию зеленых насаждений и поставить на учет в соответствии с классификатором основных средств.

### **Принятые меры:**

- в целях принятия мер по взысканию дебиторской задолженности в доход местного бюджета за снос зелёных насаждений, сложившейся по состоянию на 19.06.2015 года в размере 710 тыс. рублей, отделом направлены материалы для взыскания восстановительной стоимости за снос зелёных насаждений в юридический отдел и финансовое управление администрации города Комсомольска-на-Амуре ;

- произведены компенсационные посадки деревьев и кустарников по следующими «природопользователям»:

1. МУП «Горводоканал»: на 09.11.2015 г. высажено - 127 деревьев, в том числе по разрешениям, срок которых истек 10.06.2015 г. -102 дерева.

2. КФ ОАО «Хабаровсккрайгаз»: газон восстановлен в полном объеме на площади 471 кв. м.
3. ИП Малохатко: на 09.11.2015 г. высажено - 6 деревьев. Предоставлено гарантийное письмо о продлении срока посадок на весну 2016 года.
4. МАУ «Комсомольский-на-Амуре городской архив»: на 09.11.2015 г. высажено - 58 деревьев.
5. МКУ «Управление капитального строительства администрации города» на 10.10.2015 г. высажено - 306 деревьев.
6. МАУК «Зоологический центр «Питон» и КГУ «Служба заказчика Хабаровского края» деревья не высажены. В настоящий момент пересогласованы сроки на 2017 год.
7. Религиозная организация «Амурская Епархия Русской Православной Церкви (Московский Патриархат): на 09.11.2015 г. высажено - 58 деревьев.

- внесены дополнения в должностные инструкции специалистов отдела, осуществляющих выдачу разрешений на снос зеленых насаждений, в части обязательств по осуществлению контроля за своевременностью и качеством проведения компенсационных посадок зелёных насаждений по выданным разрешениям на снос зелёных насаждений ;

- подготовлен проект нормативного акта «Об утверждении мероприятий по организации работ по приему в состав муниципальной собственности объектов зелёного фонда, расположенных на территории муниципального образования городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре», включающий инвентаризацию зеленых насаждений на территории города, с учетом предложений Комсомольской-на-Амуре контрольно-счетной палаты. Проект решения проходит стадию согласования.

- для организации рейдовых проверок по предупреждению и выявлению фактов незаконного сноса зеленых насаждений в Правила создания, содержания и охраны зеленого фонда г. Комсомольска-на-Амуре проектом решения Комсомольской-на-Амуре городской Думы «О внесении изменений в решение Комсомольской-на-Амуре городской Думы от 04 октября 2002г. № 151 «О создании, содержании и охране зеленого фонда г. Комсомольска-на-Амуре» вносится дополнительный пункт, изложенный в следующей редакции: «4.15. В целях пресечения и выявления фактов незаконного сноса зеленых насаждений группа по техническому надзору проводит рейдовые обследования зеленых насаждений не менее одного раза в месяц».

**Оценка эффективного использования муниципальных площадей и осуществления контроля за своевременной оплатой арендных платежей и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Детско - юношеская спортивная школа № 4» (выборочно), в результате установлено:**

- отсутствие контроля за своевременным погашением задолженности арендаторами, не производилась сверка произведенных платежей с оформлением акта сверки, не приняты меры по использованию пустующих помещений, не приняты меры по использованию оборудования в количестве 27 единиц, переданного в безвозмездное пользование.

*Направлено представление:*

- принять меры в соответствии с действующим законодательством по взысканию задолженности с учетом пени по состоянию на 10.04.15г.,

- усилить контроль за своевременным погашением задолженности арендаторами, в случае несвоевременного внесения денежных средств за аренду муниципального имущества принимать меры в соответствии с действующим законодательством, ежеквартально проводить сверку с арендаторами по арендной плате и коммунальным услугам с оформлением акта сверки, в целях эффективного использования муниципального имущества и повышения доходов местного бюджета принять меры по сдаче в аренду пустующих помещений;

- принять меры по использованию оборудования, переданного в безвозмездное пользование, в случае отсутствия необходимости освободить помещение.

**Принятые меры:**

- помещение площадью 64,2 кв. м. сдано в аренду.

- в настоящее время на помещение 220,4 кв. м. разрабатывается проектная документация;

- за несвоевременную арендную плату выставлен расчет пени в размере 200 тыс.руб. Подписано соглашение- арендатор оплачивает пеню в течение 20 месяцев равными долями в размере 10 тыс. руб. в месяц. По состоянию на 01.05.2016 г. уже оплачено за 12 месяцев в сумме 120,00 тыс. руб.;

- издан приказ по усилению контроля по платежам за аренду помещений и ежеквартальной сверке арендной платы, коммунальных услуг с оформлением акта сверки.

- оборудование установлено на лыжной базе - холодильник, шкаф, полки, стулья, джакузи при текущем ремонте сауны.

**МОУ ДОД «Детско-юношеский центр «Дземги» по вопросу сохранности муниципального имущества (выборочно), в результате установлено:**

- установлено отсутствие контроля руководителя и материально-ответственных лиц за сохранностью муниципального имущества и его возмещению.

*Направлено представление:*

- усилить контроль за сохранностью муниципального имущества и его возмещению и принять меры по восстановлению причиненного ущерба, в целях

сохранения и недопущения в дальнейшем ущерба муниципального имущества разработать мероприятия по закреплению имущества за материально-ответственными лицами с включение в перечень должностных обязанностей;

- в случае установления ущерба муниципального имущества принимать меры в соответствии с действующим законодательством, в том числе в части проведения обязательной инвентаризации и отражению на счетах бухгалтерского учета, оценке стоимости имущества по рыночной стоимости и его возмещением за счет виновных лиц;

**Принятые меры:**

- руководителем учреждения продолжена работа с отделом судебных приставов по взысканию задолженности, руководителю структурного подразделения был объявлен строгий выговор и указано на необходимость возмещения причинённого материального ущерба.

- ущерб муниципального имущества в сумме 71,8 тыс.руб возмещён в полном объеме.

**МОУ СОШ № 13 по вопросу сохранности муниципального имущества (выборочно), в результате установлено:**

- выявлена недостача на сумму – 40,1 тысяч рублей, которая была возмещена в ходе проведения проверки.

Направлено представление, по результатам которого, недостача восстановлена-приобретены основные средства на сумму 40,1 тысяч рублей.

**Оценка эффективности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета на содержание маневренного фонда, в результате установлено:**

- по состоянию на 01.09.2015г. общая площадь муниципального жилищного фонда, отнесенного к маневренному фонду составляет 1973,7 кв.м, в том числе жилая площадь 1133,5 кв.м.-26 помещений Разрешения на вселение в квартиры (помещения) маневренного предоставлены на 400 кв.м жилой площади (35,3 % жилой площади маневренного фонда).

- в связи с несвоевременным принятием мер по капитальному ремонту муниципального жилищного фонда, в частности квартир по ул. Орджоникидзе 17 не освобождены отдельные помещения;

-не приняты меры по ограничению доступа в пустующие жилые комнаты указанных квартир;

- наличие задолженности по закрытым лицевым счетам, наличие задолженности нанимателей маневренного фонда

*По итогам проверки направлены представления в Управление ЖКХ администрации города, Комитет по управлению имуществом администрации города, том числе:*

- определить минимальное количество жилых помещений маневренного фонда, исходя из возможностей местного бюджета по его содержанию, необходимое для своевременного расселения граждан, определенных статьей 95 Жилищного Кодекса РФ;

- при формировании местного бюджета предусмотреть ассигнования на оплату расходов на теплоснабжение, содержание и ремонт указанных помещений;

- предоставление жилых помещений осуществлять на основании договоров найма;

- обязывать нанимателей помещений маневренного фонда заключать договора на оказание жилищно-коммунальных услуг.

### **Принятые меры:**

- в целях выселения из одного из помещений маневренного фонда в 2016 году будет выполнен ремонт ул. Орджоникидзе, д.17;

- освобождены 2 жилых помещения маневренного фонда;

- направлено письмо МУП РКЦ о переносе задолженности на адрес по месту регистрации;

- ключи от освободившихся квартир переданы на хранение в МУП «Служба заказчика № 1».

- незаконно проживающие освободили жилое помещение маневренного фонда.

- подготовлен локально-сметный расчет стоимости необходимых работ и принятия мер.

- подано исковое заявление в мировой суд города Комсомольска-на-Амуре по взысканию задолженности за найм жилья;

- направлены в Комитет по управлению имуществом администрации города Комсомольска-на-Амуре, предложения по внесению изменений в порядок, утвержденный постановлением администрации города Комсомольска-на-Амуре от 01.06.2015 № 1668-па в части разграничения полномочий и ответственности.

### **МОУ СОШ № 18 по вопросу организации питания и взаиморасчетов с МУП КШП «Молодежный» за предоставленные услуги по питанию школьников, в результате установлено:**

- содержание педагога-организатора, который фактически выполнял обязанности по организации питания начальных классов и детей из социальных групп, уборки помещений, где производится прием пищи работниками школы, нарушения по приготовлению, прогноз получения прибыли при переходе на организацию питания школьников без привлечения МУП КШП «Молодежный» составит 43,5 тыс.руб. в месяц, 392 тыс. руб. за учебный год.



По итогам проверки направлены представления главному распорядителю бюджетных средств - Управлению образования администрации города, директору МОУ СОШ № 18 по устранению нарушений в соответствии с действующим законодательством и усилению контроля за качеством, закладкой, а также ценовой политикой продуктов питания и готовых блюд.;

- организовать бухгалтерский учет по доходам и расходам школьной столовой в соответствии с действующим законодательством;
- услуги по питанию осуществлять с применением контрольно-кассовых аппаратов или бланков строгой отчетности;
- предоставить отчет о финансовом результате школьных столовых образовательного центра.

**Принятые меры:**

- перераспределены ассигнования и усилен контроль за качеством, закладкой, а также ценовой политикой продуктов питания и готовых блюд.;
- в связи с первоочередными затратами на приобретение материальных ценностей и хозяйственного инвентаря, прибыль школьных столовых на базе школ 18,26 за 1 квартал 2016 года составила 4 тыс.рублей.
- утверждена торговая наценка в размере 60%., организован бухгалтерский по учет по школьной столовой, предоставлен отчет о финансовых результатах школьных столовых образовательного центра;
- установлен безналичный расчет «электронный кошелек».

**2.7. Анализ структуры доходов и расходов (выборочно) Муниципального унитарного предприятия комбинат школьного питания «Молодежный», в части реализации услуг по организации питания в школах города Комсомольска-на-Амуре в 2014-2015 г, в результате установлено:**

- недостаточно эффективное использование имеющихся у комбината ресурсов, ведется «котловой учет затрат» без количественного учета, фактически распределение затрат производится в процентах от товарооборота, что не позволяет проводить оптимизацию затрат по подразделениям и определить какое структурное подразделение является более прибыльным и др.
- рентабельность торговой точки на рынке «Дземги» составила 0,7%;
- не ведется расчетная операция (процесс) для определения потребного количества продуктов (расход продуктов) на определенное меню в разрезе дней и образовательных учреждений;
- установлено отсутствие маршрутных листов, в связи с чем не представилось возможным провести анализ расходов на горюче-смазочные материалы в полном объеме;

- предприятие не использует в работе форму «Меню-раскладку», в части расчета потребного количества продуктов на основании норм расхода на каждое блюдо, которые определены технологическими картами;
- у зав. производством отсутствуют журнал поступающих продуктов со склада МУП КШП и журнал ежедневного расхода продуктов по меню и другие нарушения.
- при контрольном мероприятии были проведены встречные внезапные проверки с проведением инвентаризации в образовательных учреждениях Центрального округа, в результате которых установлены отдельные замечания за закладкой продуктов, выходом готовых, а также и т.д;

**Направлено представление директору предприятия. Управлению образования, директорам школ по принятию мер:**

- при заключении контракта по выполнению услуг по питанию школьников учесть использование муниципального имущества (технологическое оборудование и помещение), а также затраты на их обслуживание, в связи с чем калькуляцию цен (торговую наценку) на продукты питания реализуемые в школьных столовых производить с учетом вышеуказанных затрат за счет местного бюджета на основании письма Комитета по тарифам и ценам Хабаровского края;
- 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 отдельного учета по всем структурным подразделениям и видам деятельности, без применения «котлового учета затрат»;
- принять меры по повышению рентабельности торговой точки на рынке «Дземги»;
- утвердить положение о ценообразовании в разрезе отдельных продуктов питания с учетом технологического процесса по приготовлению;
- 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 ;
- принять меры по сокращению расходов на аренду автомобиля ;
- списание ГСМ производить на основании утвержденных маршрутных листов;
- разработать и довести до зав. Производством всех образовательных учреждений Центрального округа журнал поступающих продуктов со склада МУП КШП и журнал ежедневного расхода продуктов по меню с последующим отражением на счетах бухгалтерского учета;
- провести хронометраж рабочего времени работников.

- услуги по питанию осуществлять безналичным путем;

**Принятые меры:**

- составлен и утвержден план маркетинговых мероприятий;
- согласован с учредителем план приобретения в 2016 году основных средств
  - в ходе проверки откорректированы результаты хозяйственной деятельности за 2014 год;
  - приняты меры по повышению рентабельности торговой точки на рынке «Дземги» : расширен ассортимент продукции, заказан баннер;
  - проводится хронометраж рабочего времени работников предприятия с целью оптимизации штатной численности;
  - усилен контроль за осуществлением мониторинга цен на продукты, закупаемые по свободному закупу , разработан и принят протокол рассмотрения коммерческих предложений и выбора поставщиков;
  - производится сверка по питанию за наличный расчет с учебными учреждениями;
  - для уменьшения расходов комбината, в бизнес-план на 2016 год запланирована покупка нового автомобиля, согласованная с учредителем, что позволит отказаться от арендуемого;
  - усилен контроль за расходованием ГСМ, за ведением документации и заполнением путевых листов;
  - излишки оприходованы в доходы предприятия, недостача возмещена за счет виновного лица;
  - утвержден ежедневный график контроля за закладкой продуктов с выходом в школы.
  - разработана «Меню-раскладка» для ежедневного расчета потребного количества продуктов на основании норм расхода на каждое блюдо;
  - разработан план-график контроля за закладкой продуктов и выходом готовых блюд в школьных столовых;
  - направлено информационное письмо в адрес учреждений здравоохранения об усилении контроля за выполнения обязанностей по организации питания
  - руководителям общеобразовательных организаций указано на необходимость усиления контроля за деятельностью медицинских работников в части соблюдения санитарных правил по организации питания.
  - установлен персональный контроль с внесением в должностные обязанности заместителей по АХЧ по ведению журнала и ежедневного контроля за потреблением электроэнергии и расходом воды на пищеблоке;
  - управлением образования администрации города при наличии бюджетных ассигнований будут приняты меры по установке отдельного прибора учета по электроэнергии на пищеблоках школ;

- на специалиста Управления образования возложена обязанность по осуществлению контроля за потреблением электроэнергии и водоснабжения в помещении пищеблока школ;

- при заключении контракта по выполнению услуг по питанию школьников рекомендовано учесть затраты на коммунальные услуги и использование муниципального имущества (технологическое оборудование и помещение, а так же затраты на их обслуживание).

Мероприятия по устранению нарушений продолжаются, с началом учебного 2016-2017 года будут приняты меры по ежедневному контролю с выходом на пищеблоки школ, с целью рационального использования продуктов питания и их закладкой в «котел», качеством приготовляемых блюд, соответствием выхода готовых блюд и нормативам утвержденного 10-дневного меню и обоснованному списанию продуктов со склада.

**2.8. 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 2014-2018 годы» в результате установлено:**

- не своевременно внесены изменения в муниципальную программу  
- не подтверждена сумма ресурсного обеспечения, установлен недостаточный контроль за достоверным ведением электронных журналов и учетом посещаемости учебно-тренировочных занятий и др;

- имеет место наличия кредиторской задолженности, а также перерасход по теплоэнергосносителям, что негативно может повлиять на выполнение отдельных показателей муниципальной программы текущего и последующих периодов.

**Направлено представление:**

- по внесению изменений в постановление администрации города Комсомольска-на-Амуре № 3522-па от 07.11.2013 года «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании - городском округе «Город Комсомольск-на-Амуре на период 2014-2018 годы»;

- предусмотреть критерии оценки ожидаемого результата реализации программы» с учетом базовых значений данных показателей на начало реализации программных мероприятий;

- утвердить план-график проведения контрольных мероприятий за соблюдением условий предоставления субсидий по обеспечению условий и выполнению утвержденного объема муниципальных услуг с

периодичностью не менее 4 раз в год в каждом подведомственном учреждении, согласно заключенному соглашению;

- реализацию программ дополнительного образования осуществлять в строгом соответствии с выданной лицензией;

- оплату труда тренеров – преподавателей производить согласно табеля учета рабочего времени и первичных документов- журналов учета учебно-тренировочных занятий;

- включить в перечень должностных обязанностей ответственных лиц, контроль за выполнением фактического проведения учебно-тренировочных занятий, а также фактическим наличием занимающихся.

### **Принятые меры:**

- внесены изменения в муниципальную программу и установлена персональная ответственность и внесены изменения должностные инструкции заместителей директоров по учебно-воспитательной работе в части контроля журналов учёта посещаемости;

- результаты проверки были учтены при рассмотрении стимулирующих выплат;

- выплата заработной платы тренерам-преподавателям осуществляется согласно фактическому числу наполняемости тренировочных групп на основании журналов занятий;

- по окончанию 2015-2016 учебного года специалистами отдела по физической культуре и спорту администрации города будет осуществлена проверка наличия журналов учёта посещаемости тренировочных занятий МБОУ ДО «СДЮШОР №1», МБОУ ДО «СДЮШОР №2», МБОУ ДОД «ДЮСШ №3» (отделение волейбола), МБОУ ДО «ДЮСШ №4».

### ***2.9. 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:***

1. 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;

2. Установлены отдельные замечания по организации и проведению закупок в учреждениях физкультуры и спорта, в том числе по осуществлению по свободному закупу.

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 спортивных 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;

-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.;

#### **Принятые меры:**

- по итогам проверки проведено совещание с руководителями и контрактными управляющими по усилению внутришкольного контроля в учреждениях;

- применены меры материальной ответственности;

- изменения плана-графика закупок производиться на основании решения комиссии с обоснованием причин изменений.

### **III. ЭКСПЕРТНО - АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.**

В отчетном периоде в соответствии с действующим законодательством КСП проведено 20 экспертно-аналитических мероприятий, кроме того, подготовлено 11 информационно-аналитических записок (справок) по результатам экспертно-аналитической работы.

В рамках выполнения полномочий по экспертизе муниципальных программ в 2015 году КСП было подготовлены заключения на проекты постановлений администрации города о внесении изменений в 19 муниципальные программы, в том числе:

1. "Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в городском округе "Город Комсомольск-на-Амуре" на 2014-2018 годы";

2. "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городском округе "Город Комсомольск-на-Амуре" на период 2014-2018 годы";

3. "Обеспечение качественным жильем" на 2014-2018 годы»;

4. "Доступная среда" на 2014-2018 годы";

5. "Дополнительные меры социальной поддержки отдельных категорий граждан, семей с детьми городского округа "Город Комсомольск-на-Амуре" на 2014-2018 годы";

6. "Развитие сельского хозяйства на территории муниципального образования городского округа "Город Комсомольск-на-Амуре" на 2014-2020 годы;

7. "Повышение безопасности дорожного движения на территории муниципального образования городского округа "Город Комсомольск-на-Амуре" в 2014-2020 годах";

8. "Формирование электронного муниципалитета на основе межструктурной информатизации и автоматизации предоставления услуг, внедрение технологий предоставления муниципальных услуг и функций в электронном виде на 2011-2020 годы";

9. «Развитие туризма в городском округе "Город Комсомольск-на-Амуре" на 2014 - 2018 годы»;

10. "Обеспечение качества и доступности образования на 2014-2018 годы";

11. «Обеспечение общественной безопасности и противодействие преступности на территории муниципального образования городского округа "Город Комсомольск-на-Амуре" на 2014 - 2020 годы»

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

Для проведения финансово-экономической экспертизы структурными подразделениями администрации города 10 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 для устранения замечания в ходе экспертизы.

При этом 3 проекта Контрольно-счетной палатой направлены на доработку дважды.

После проведенных экспертиз, по результатам направленных заключений в проекты правовых актов внесены изменения с учетом устранения замечаний Контрольно-счетной палаты, в результате чего:

- в 3-ми проектах, предусматривающих увеличение финансового обеспечения программных мероприятий проведена корректировка значений показателей результативности программ;
- в 2-х проектах, предусматривающих новые программные мероприятия, включены дополнительные показатели и ожидаемые результаты от их реализации;
- в 8-ми проектах ожидаемые результаты реализации программ приведены в соответствие с поставленными задачам, а также значениями целевых индикаторов (показателей) программы;
- в 4-х проектах скорректированы целевые индикаторы и показатели программы с учетом согласованности планируемых мероприятий и ожидаемых результатов их выполнения;
- в 1-м 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.

#### **IV. ГЛАСНОСТЬ**

Контрольно-счётная палата имеет отдельную страницу на официальном сайте органов местного самоуправления, где организовано 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 2016 год**

Перед КСП остается задача выработки и создания системности в проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, а также соответствия целей, ставящихся перед конкретным мероприятием, проводимым ею, с изменениями 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.

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

При формировании перечня контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП на 2016 год учтены предложения главы города и депутатов городской.