

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
АРХАНГЕЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ

ГОРОДСКОЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРОДВИНСК»

РЕШЕНИЕ

от 04.04.2017 № 18
г.Северодвинск Архангельской области

**О деятельности Контрольно-счетной
палаты муниципального образования
«Северодвинск» за 2016 год**

В соответствии с пунктом 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпунктом 2.7 пункта 1 статьи 52.2 Устава муниципального образования «Северодвинск» и пунктом 2 статьи 19 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, рассмотрев представленный председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» за 2016 год, Совет депутатов Северодвинска

РЕШИЛ:

1. Принять к сведению прилагаемый отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» за 2016 год.
2. Опубликовать настоящее решение в бюллетене нормативно-правовых актов муниципального образования «Северодвинск» «Вполне официально» и разместить на информационных Интернет-сайтах Совета депутатов Северодвинска и Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск».

Председатель Совета депутатов Северодвинска

В.А. Мелехин

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
муниципального образования «Северодвинск» за 2016 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» (далее - Контрольно-счетная палата) за 2016 год (далее – Отчет) содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» за 2016 год.

Отчет подготовлен и представлен в Совет депутатов Северодвинска в соответствии с пунктом 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), подпунктом 2.7 пункта 1 статьи 52.2 Устава муниципального образования «Северодвинск» (далее – Устав Северодвинска) и пунктом 2 статьи 19 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате).

I. Общая характеристика

В соответствии со статьей 52 Устава Северодвинска, статьей 1 Положения Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образованным Советом депутатов Северодвинска, и ему подотчетна. Контрольно-счетная палата является органом местного самоуправления, обладает правами юридического лица и действует на основании Устава Северодвинска и Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного Советом депутатов Северодвинска.

В отчетном периоде в соответствии с решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск» штатная численность Контрольно-счетной палаты составляет 6 единиц.

Контрольно-счетная палата осуществляла свои полномочия в соответствии с пунктом 1 статьи 52.1 Устава Северодвинска и статьи 3 Положения.

Согласно пункту 1 статьи 11 Положения внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты. План работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год утвержден приказом Контрольно-счетной палаты от 21.12.2015 № 46-п (редакция от 07.11.2016) (далее – План работы на 2016 год).

За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 17 и завершено 18 контрольных мероприятий, 37 обследований объектов муниципального имущества, 63 экспертно-аналитических мероприятий.

Основные сводные показатели, характеризующие экспертно-аналитическую и контрольную деятельность Контрольно-счетной палаты в 2016 году:

Основные показатели	2016 год
Проведено и завершено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, всего	81
из них:	
- контрольных	18
в том числе, совместно с прокуратурой г. Северодвинска в рамках соглашения о взаимодействии	4
- экспертно-аналитических	63
Проверено объектов контроля, всего	18
из них:	
- органов местного самоуправления	3
- отраслевых (функциональных) органов Администрации Северодвинска	7
- юридических лиц (муниципальных учреждений, муниципальных предприятий)	8
Объем средств, охваченных проверками (тыс. руб.), всего, в том числе:	5 921 161,3
- в ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета (тыс. руб.)	5 795 395,9
- в ходе контрольных мероприятий (тыс. руб.)	125 765,4
Выявлено контрольными мероприятиями нарушений, всего (тыс. руб.)	9 098,6
Количество направленных представлений и предписаний	9
Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	6

II. Экспертно-аналитическая деятельность

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проведено 63 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

Основные показатели	2016
Внешняя проверка исполнения местного бюджета за 2015 год	1
Экспертиза проекта местного бюджета на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов	2
По отчетам исполнения местного бюджета в течение 2016 года	3
По изменениям в местный бюджет (в том числе 5 изменений и 5 поправок)	10
Экспертиза проектов решений Совета депутатов Северодвинска: Прогнозного плана приватизации муниципального имущества на 2017-2019 годы	1
По отчету исполнения Прогнозного плана приватизации муниципального имущества за 2015 год	1
По вопросам распоряжения муниципальной собственностью	13
По вопросам изменения условий взимания налогов и арендной платы	4
По нормативным правовым актам	28
Итого:	63

В течение 2016 года заключения по экспертно-аналитическим мероприятиям направлялись в Совет депутатов Северодвинска и Главе муниципального образования «Северодвинск» - Мэру Северодвинска.

Замечания и предложения, отраженные Контрольно-счетной палатой в заключениях, учитывались при принятии решений Совета депутатов Северодвинска.

1. Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год.

По результатам экспертизы было установлено, что показатели, представленные в отчете, подтверждены показателями бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год.

Фактическое исполнение местного бюджета за 2015 год по доходам составило 5 789 569,5 тыс. рублей (плановые назначения исполнены на 97,2 %), по расходам составило в сумме 5 795 395,9 тыс. рублей или (на 92,9 % от утвержденного объема). Местный бюджет за 2015 год фактически исполнен с дефицитом в размере 5 826,4 тыс. рублей.

Объем муниципального долга на 01.01.2016 года составил 53,8 % общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, то есть в рамках, разрешенных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

2. Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект местного бюджета), по результатам которой подготовлены 2 заключения.

Контрольно-счетная палата на проект местного бюджета в своем заключении отразила результаты проверки полноты и обоснованности доходных и расходных статей местного бюджета, оценки сбалансированности местного бюджета, предельных объемов муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Объем расходов, предусмотренных проектом местного бюджета, соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита.

Ограничения, установленные БК РФ в части условно утвержденных расходов местного бюджета, соблюдены и не превышают установленных предельных размеров.

Проект местного бюджета охарактеризован как сбалансированный и в основном соответствующий требованиям бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата в заключении на проект местного бюджета обратила внимание на следующее:

- по подразделу 0503 «Благоустройство» предусмотрены ассигнования на «сбор павших животных, прием животных от населения и организаций, эвтаназия принятых животных, утилизация трупов животных и содержание пункта приема животных» на 2017 – 2019 годы в сумме 1930,4 тыс. рублей ежегодно.

Указанные вопросы не отнесены к вопросам местного значения, поэтому органы местного самоуправления городского округа не обязаны самостоятельно осуществлять мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных.

В соответствии с пунктом 15 части 1 статьи 16.1 Закона № 131-ФЗ (в редакции Федерального закона от 30.03.15 № 64-ФЗ) органы местного самоуправления городского округа имеют право на осуществление мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных, обитающих на территории городского округа.

На основании части 1 статьи 19 Закона № 131-ФЗ полномочия органов местного самоуправления, установленные федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации, по вопросам, не отнесенным в соответствии с этим законом к вопросам местного значения, являются отдельными государственными полномочиями, передаваемыми для осуществления органам местного самоуправления;

- по подразделам:

0701 «Дошкольное образование», 0702 «Общее образование», 0703 «Дополнительное образование детей» запланированные ассигнования на 2017 год по муниципальной программе «Развитие образования Северодвинска на 2016-2021 годы» на компенсацию

расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей ниже их фактической потребности (по подразделам: 0701 – 44,8 %, 0702 – 35,5 %, 0703 – 31,1 % к плану 2016 года);

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» предусмотрены ассигнования муниципальному казенному учреждению «Центр обеспечения функционирования образовательных организаций Северодвинска» (далее – Учреждение) на 2017 год в сумме 68 489,4 тыс. рублей, на плановый период 2018 и 2019 годов в сумме 78 682,6 тыс. рублей и 78 682,6 тыс. рублей соответственно.

В 2016 году данному Учреждению утверждены ассигнования в сумме 74 349,0 тыс. рублей, ожидаемое исполнение 100 % выделенных ассигнований.

В 2016 году Учреждением выполнены работы, которые не будут выполняться в 2017 году на сумму 8 858,8 тыс. рублей (данные проверки Контрольно-счетной палаты). С учетом этого ассигнования на 2017 год следует предусмотреть с уменьшением суммы относительно 2016 года, не превышающей 65 490,2 тыс. рублей, т.е. предусмотренные в проекте 2017 года ассигнования возможно скорректировать в сторону уменьшения на 3 000,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата также дала заключение на поправки, сделанные в ходе обсуждения проекта местного бюджета, обратив внимание, что поправки № 6, 7, 8 по исполнению предписаний надзорных органов, требований по исполнительным производствам, судебных решений контролирующих и надзорных органов, не дадут муниципальному образованию решить большую часть вопросов местного значения на сумму: 2017 год - 426 387,8 тыс. рублей; 2018 год – 331 584,8 тыс. рублей; 2019 год – 280 986,0 тыс. рублей, что приведет к нарушению действующего законодательства и не рекомендовала их к принятию на заседании Совета депутатов Северодвинска. Данные поправки к проекту местного бюджета на заседании Совета депутатов не приняты.

3. Контрольно-счетной палатой на отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2016 года подготовлены 3 заключения.

В заключениях отмечалась неравномерность финансирования расходов по разделам бюджета в течение 2016 года, неудовлетворительное исполнение Адресной инвестиционной программы, неоднократные корректировки, изменяющие объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ.

4. В 2016 году проведены экспертизы 5 проектов решений Совета депутатов Северодвинска «О внесении изменений в решение Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» и 5 сводных таблиц внесенных поправок к указанным проектам решений.

В основном представленные проекты соответствуют нормам бюджетного законодательства.

Вместе с тем, Контрольно-счетная палата отмечает, что каждый проект решения содержит изменения бюджетных ассигнований по реализации муниципальных программ, которые затем требовали внесения корректировок в муниципальные программы.

5. Контрольно-счетной палатой проведен анализ исполнения муниципальных программ за 2015 год. По результатам анализа сделаны следующие выводы:

- из 15 муниципальных программ в соответствии с приложение 12 к Порядку разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Северодвинск», утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 30.10.2013 № 426-па, эффективно реализовано 14

муниципальных программ, неэффективно – 1, это муниципальная программа «Развитие жилищного строительства Северодвинска».

Основной причиной неэффективности реализации муниципальной программы «Развитие жилищного строительства Северодвинска» является низкий индекс освоения бюджетных средств (0,687), в связи с тем, что средства Фонда содействия реформированию ЖКХ, федерального, областного и местного бюджетов на реализацию данной муниципальной программы в 2015 году не были задействованы в полном объеме.

Заказчику программы – Управлению строительства и архитектуры Администрации Северодвинска по итогам реализации муниципальной программы за 2015 год было предложено разработать комплекс мероприятий (план) по повышению эффективности реализации мероприятий программы. В отдельных муниципальных программах фактически достигнутые показатели совпадают с запланированными значениями с точностью до десятых долей:

- «Молодежь Северодвинска на 2014-2016 годы» - процент исполнения 100%;
- «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Северодвинск» на 2014-2016 годы» - процент исполнения 100%;
- «Социальная поддержка населения Северодвинска на 2014 – 2016 годы» - процент исполнения 99,6%;
- «Охрана окружающей среды Северодвинска на 2014-2016 годы» - процент исполнения 100%.

Высокий процент выполнения муниципальных программ в 2015 году (92,8%) явился результатом планомерной корректировки муниципальных программ по итогам года под фактические ассигнования из бюджетов всех уровней.

Корректировка показателей муниципальных программ произведена в 1 квартале 2016 года в соответствии с фактически достигнутыми за год значениями. Это не дало возможности реально оценить достижение установленных в муниципальных программах показателей, а также процедуру ежегодно проводимой оценки эффективности реализации муниципальных программ делает безрезультатной.

6. В 2016 году в рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой проведена финансово-экономическая экспертиза 63 проектов решений. По их результатам составлены соответствующие заключения и направлены в Совет депутатов Северодвинска и Главе муниципального образования «Северодвинск» - Мэру Северодвинска.

III. Контрольная деятельность

В отчетном периоде проведено 17 и завершено 18 контрольных мероприятий в форме камеральных, выездных проверок, которыми были охвачены 18 объектов. Данные представлены в таблице:

№	Наименование проверки	Кол-во проверок
1	Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год	10
2	Проверка выделения и использования субсидий на иные цели за 2014 год образовательному бюджетному учреждению, подведомственному Управлению образования МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 30» совместно с Прокуратурой города Северодвинска	1

3	Проверка эффективности использования жилищными муниципальными унитарными предприятиями недвижимого имущества, находящегося в хозяйственном ведении СМУП «Производственное жилищно-коммунальное объединение «Ягры» и МУП «Муниципальное производственное жилищное ремонтно-эксплуатационное предприятие»	2
4	Проверка выделения и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в части фонда оплаты труда и субсидий на иные цели, в части компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей за 2015 год в МАОУ ДО «Детский центр культуры» совместно с Прокуратурой города Северодвинска	1
5	Проверка выделения и использования субсидий на иные цели за 2015 год муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Морская кадетская школа имени адмирала Котова Павла Григорьевича» совместно с прокуратурой города Северодвинска	1
6	Проверка использования субсидий по реализации мероприятий подпрограммы «Развитие культурного потенциала Северодвинска» муниципальной программы «Развитие сферы культуры муниципального образования «Северодвинск» за 2015 год в МБУК «Северодвинский городской краеведческий музей» совместно с Прокуратурой города Северодвинска	1
7	Проверка выделения и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2015 год и текущий период 2016 года муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа № 1»	1
8	Проверка деятельности МКУ «Центр обеспечения функционирования образовательных организаций Северодвинска» за текущий период 2016 года	1
Итого:		18

По итогам проведенных контрольных мероприятий объем средств местного бюджета, охваченный проверками, составил 125 765,4 тыс. рублей.

В ходе проведения внешней проверки проверена бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2015 год в объеме 5 789 569,5 тыс. рублей по доходам и 5 795 395,9 тыс. рублей по расходам.

При проведении проверок выявлены нарушения бюджетного законодательства и нормативных правовых актов.

По результатам проверок Контрольно-счетной палатой в адрес проверенных учреждений направлено 9 представлений об устранении нарушений.

1. В рамках внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год проведены 9 камеральных проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и 1 выездная проверка, данные которых вошли в заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год.

1.1. В результате 9 камеральных проверок установлено нарушение пунктов 8, 11 и 152 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,

утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н в части непредставления составе годовой бюджетной отчетности следующих форм:

- формы 0503172, 0503175 Администрацией Северодвинска;
- формы 0503167, 0503172, 0503175, 0503176 КУМИиЗО;
- формы 0503125, 0503167, 0503171, 0503172, 0503175 Комитетом ЖКХ, ТиС;
- формы 0503125, 0503166, 0503167, 0503172 Управлением культуры.

1.2. В результате выездной проверки Управления образования Администрации Северодвинска установлено:

1.2.1. Представление неполной годовой бюджетной отчетности. Не представлены следующие формы годовой бюджетной отчетности: 0503125, 0503167, 0503172, 0503175. Пояснительная записка к бюджетной отчетности за отчетный период не содержит информацию о причинах непредставления указанных форм бюджетной отчетности.

1.2.2. Нарушение ведения бухгалтерского учета, повлиявшее на достоверность отдельных показателей годовой бюджетной отчетности.

Искажение дебиторской задолженности на 01.01.2016 в сумме 91 821,67 рублей и годовой бюджетной отчетности: ф.0503130 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» и ф.0503121 «Отчета о финансовых результатах деятельности».

1.2.3. Неотражение в бухгалтерском учете и годовой бюджетной отчетности принятых бюджетных обязательств, в части компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей: по Управлению образования Администрации Северодвинска в сумме 52 560,05 рублей, по подведомственным учреждениям в сумме - 616 720,75 рублей, по командировочным расходам Управления образования Администрации Северодвинска в сумме 4 122,40 рублей, что привело к искажению годовой бюджетной отчетности Управления образования Администрации Северодвинска в части неотражения кредиторской задолженности на 01.01.2016 года в сумме 56 682,45 рублей. Всего на сумму 669 280,80 рублей.

1.2.4. Неотражение в бухгалтерском учете и годовой бюджетной отчетности оказанных услуг по организации отдыха и оздоровления детей в части оплаты (компенсаций) стоимости путевок в соответствии с принятыми счетами на сумму 5 825 728,87 рублей (счета датированы с апреля по август 2015 года).

1.2.5. Нарушение пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ в части использования средств местного бюджета на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей, несоответствующие бюджетной смете Управления образования, в сумме 18 776,20 рублей, в результате нарушения постановления Мэра Северодвинска от 13.05.2009 № 105 «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей».

Управлению образования Администрации Северодвинска предложено принять меры к взысканию с физических лиц компенсации расходов на оплату проезда и провоз багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей в размере 18 776,20 рублей.

2. Проверкой, проведенной совместно с Прокуратурой города Северодвинска, выделения и использования субсидий на иные цели за 2014 год муниципальному бюджетному образовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа № 30» установлено:

2.1. Нарушение Порядка организации бесплатного обеспечения питанием (завтраками) обучающихся муниципальных образовательных учреждений из малообеспеченных семей, не являющихся обучающимися специальных (коррекционных) классов, утвержденным постановлением Администрации Северодвинска от 19.12.2013 № 531-па: ни одного полного пакета документов по всем обучающимся МБОУ «СОШ № 30», которым предоставлялось бесплатное питание, дающего право на обеспечение бесплатным питанием (завтраками) не представлено. Неправомерно использована субсидия на организацию питания детей из малообеспеченных семей в сумме 199 549,00 рублей.

2.2. Нарушение пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ в части неправомерного использования субсидии на компенсацию расходов на оплату проезда и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей в сумме 101 954,68 рублей, в результате нарушения постановления Мэра Северодвинска от 13.05.2009 № 105 «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей». Компенсация расходов производилась при отсутствии проездных документов на основании справки транспортной организации о стоимости проезда – по тарифу плацкартного вагона пассажирского поезда (с оплатой постельного белья), в также стоимость проезда компенсировалась не к одному избранному месту использования отпуска (отдыха).

2.3. Нарушение условий исполнения контрактов, в части не взыскания с подрядчика пени за просрочку исполнения контракта в сумме 20 547,43 рублей.

Нарушение «Особенностей размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы», утвержденные Приказом Минэкономразвития России № 544, Казначейства России № 18н от 20.09.2013 сроков размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» планов-графиков размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Учреждению предложено принять меры к взысканию с физических лиц компенсации расходов на оплату проезда и провоз багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей в размере 101 954,68 рублей. Привлечено к дисциплинарной ответственности 2 человека.

3. Проверкой, проведенной совместно с Прокуратурой города Северодвинска, в части выделения и использования субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в части оплаты труда и субсидий на иные цели в части компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей за 2015 год муниципальному автономному образовательному учреждению дополнительного образования «Детский центр культуры» установлено:

3.1. Нарушение пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ в части использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, несвязанные с выполнением муниципального задания, в размере 165 121,95 рублей.

Расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и предоставление субсидии на выполнение муниципального задания произведен в завышенных размерах, и субсидия выделена с учетом расходов на реализацию муниципальных социально-педагогических программы и муниципальную краеведческую социально-педагогическую

программу, проведение и участие в оргкомитетах городских конкурсов, которые не предусмотрены муниципальным заданием.

3.2. Нарушение пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ в части использования средств субсидии на компенсацию расходов на оплату проезда и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей не в соответствии с целями ее предоставления в размере 9 329,05 рублей, в результате нарушения постановления Мэра Северодвинска от 13.05.2009 № 105 «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей».

Учреждению предложено принять меры к взысканию с физических лиц компенсации расходов на оплату проезда и провоз багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей в размере 9 329, 05 рублей.

4. Проверкой эффективности использования недвижимого имущества, находящегося в хозяйственном ведении Муниципального производственного жилищного ремонтно-эксплуатационного предприятия Северодвинска (МПЖРЭП), установлено:

4.1. Недополучение управляющей организацией доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении, в сумме 735 359,83 рублей.

4.2. Нарушение пункта 5.2 Положения о порядке распоряжения муниципальным имуществом при передаче его в пользование, утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 26.02.2009 № 34, в части передачи муниципального имущества коммерческим организациям в безвозмездное пользование. В результате чего, в соответствии с Положением о расчете платы за пользование муниципальным имуществом и ставках арендной платы на 2007 год, утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 30.11.2006 № 140, неуплата за пользование муниципальным имуществом составила 220 607,95 рублей, пени за неуплату составили 97 357,66 рублей.

4.3. Пени за несвоевременное перечисление платы за пользование муниципальным имуществом составили в сумме 17,44 рублей.

По результатам проверки Предприятием в местный бюджет перечислено 317 983,05 рублей (плата за пользование муниципальным имуществом в сумме 220 607,95 рублей, пени за неуплату пользование муниципальным имуществом в сумме 97 357,66 рублей, пени за несвоевременное перечисление платы за пользование муниципальным имуществом в сумме 17,44 рублей).

Информация направлена в Прокуратуру города Северодвинска.

5. Проверкой эффективности использования недвижимого имущества, находящегося в хозяйственном ведении Северодвинского муниципального унитарного предприятия «Производственное жилищно-коммунальное объединение «Ягры» (далее - СМУП «ПЖКО «Ягры»)), установлено:

5.1. Нарушение пункта 2.2.1 Положения о расчете платы за пользование муниципальным имуществом и ставках арендной платы на 2007 год, утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 30.11.2006 № 140 в части неправильного применения коэффициентов К1, К2, К3, в результате чего, недополучение управляющей организацией доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении, составило 205 579,30 рублей.

5.2. Неполное перечисление в местный бюджет доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - платы за пользование муниципальным имуществом составило 61 611,59 рублей и пени 27 269,46 рублей.

5.3. Наличие на балансе СМУП «ПЖКО «Ягры» муниципального имущества, расположенного по адресу: Архангельская область, г. Северодвинск, ул. Мира, д. 2, переданное предприятию в хозяйственное ведение КУМИиЗО, которое фактически продано бывшим собственником, и за которое СМУП «ПЖКО «Ягры» уплачивает налог на имущество.

Государственная регистрация права хозяйственного ведения на данный объект недвижимого имущества отсутствует.

Информация направлена в Прокуратуру города Северодвинска.

По результатам проверки Предприятием в местный бюджет перечислено 88 881,05 рублей (плата за пользование муниципальным имуществом в сумме 61 611,59 рублей, пени за неуплату платы за пользование муниципальным имуществом в сумме 27 269,46 рублей). Привлечено к дисциплинарной ответственности 2 человека.

6. Проверкой использования субсидий на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие культурного потенциала Северодвинска» муниципальной программы «Развитие сферы культуры муниципального образования «Северодвинск» за 2015 год муниципального бюджетного учреждения культуры «Северодвинский городской краеведческий музей» (далее - МБУК «СГКМ»), проведенной совместно с Прокуратурой города Северодвинска установлено:

6.1. Нарушение пункта 36 Положения о системе оплаты труда работников МБУК «СГКМ» в части значительного превышения заработной платы главного бухгалтера над заработной платой директора за 2015 год.

6.2. Нарушение Положения о системе оплаты труда работников МБУК «СГКМ» в части начисления заработной платы научным сотрудникам и смотрителям музея в минимальных размерах по приносящей доход деятельности, а также средняя заработная плата работников основного персонала меньше средней заработной платы работников учреждения.

6.3. Нарушение пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ МБУК «СГКМ» в части расходования средств субсидии на компенсацию расходов на оплату проезда и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей не в соответствии с целями ее предоставления в результате нарушения постановления Мэра Северодвинска от 13.05.2009 № 105 «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей» в размере 7 260,9 рублей и неправомерного начисления налога на доходы физических лиц на сумму компенсации в размере 2 605,00 рублей, всего 9 865,90 рублей.

6.4. Нарушение пункта 102 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 31.12.2015) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части неотражения в бухгалтерском учете дебиторской задолженности, которое повлекло за собой искажение годовой бюджетной бухгалтерской отчетности на 01.01.2015 на сумму 52 500,00 рублей.

6.5. Нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) в части размещения в единой информационной системе с нарушением срока информации о заключенном контракте от 16.02.2015 № 0324300016615000001.

6.6. Нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в части нарушения срока размещения в единой информационной системе отчета об исполнении контракта (о результатах отдельного этапа исполнения) от 16.02.2015 № 0324300016615000001.

6.7. Нарушение пункта 2 «Особенностей размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы», утвержденных Приказом Минэкономразвития России № 544, Казначейства России от 20.09.2013 № 18н в части нарушения срока размещения плана-графика заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд на 2015 год на официальном сайте.

Средства субсидии на компенсацию расходов на оплату проезда и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей не в соответствии с целями ее предоставления в размере 7 260,9 рублей возвращены работниками МБУК «СГКМ». Привлечено к дисциплинарной ответственности 2 человека.

7. Проверкой по вопросу выделения и использования субсидий на иные цели за 2015 год Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Морская кадетская школа имени адмирала Котова Павла Григорьевича», проведенной совместно с Прокуратурой города Северодвинска установлено:

7.1. Нарушение Порядка организации в 2015 году бесплатного обеспечения питанием (завтраками) обучающихся муниципальных образовательных организаций из малообеспеченных семей, не являющихся обучающимися специальных (коррекционных) классов, утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 29.12.2014 № 684-па в части принятия неполного пакета документов для предоставления бесплатного питания обучающихся муниципальных образовательных учреждений.

7.2. Нарушение пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ в части расходования средств субсидии на компенсацию расходов на оплату проезда и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей не в соответствии с целями ее предоставления в размере 691,00 рубль в результате нарушения постановления Мэра Северодвинска от 13.05.2009 № 105 «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей».

Учреждению предложено принять меры к взысканию с физических лиц компенсации расходов на оплату проезда и провоз багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей в размере 691,00 рубль.

8. Проверкой выделения и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели за 2015 год и текущий период 2016 года муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 1» установлено:

8.1. Нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ в части расходования средств субсидии на компенсацию расходов на оплату проезда и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей не в соответствии с целями ее предоставления в сумме 8 563,60 рублей, в результате нарушения статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в связи с отсутствием документа, подтверждающего фактически понесенные расходы на проезд работника к месту использования отпуска и обратно.

Учреждению предложено принять меры к взысканию с физических лиц компенсации расходов на оплату проезда и провоз багажа к месту использования отпуска и

обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей в размере 8 563,60 рубля.

9. Проверкой деятельности муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения функционирования образовательных организаций Северодвинска» установлено:

9.1. Нарушение статьи 221 БК РФ в части расходования бюджетных средств на цели, не соответствующие бюджетной смете: приобретение губок для мытья посуды, влажных салфеток для рук и дихлофоса в сумме 4 714,04 рублей, использование сотовой связи в сумме 1 659,16 рублей, приобретение материалов в сумме 865 021,57 рублей, всего в сумме 962 441,56 рублей.

9.2. Нарушение части 1 статьи 297, части 4 статьи 298 ГК РФ в части незаконного распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в оперативном управлении Учреждения. Недополученные доходы местного бюджета от платы за использование муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения составили 286 412,01 рублей, пени за неуплату пользования муниципальным имуществом составили 51 124,55 рублей, всего в сумме 337 536,59 рублей.

9.3. Нарушение пункта 5 статьи 41, пункта 3 статьи 161 БК РФ в части несвоевременного перечисления в местный бюджет доходов от использования муниципального имущества. Проценты за пользование чужими денежными средствами составили 1 313,97 рублей.

9.4. Нарушение статьи 221 БК РФ в части расходования бюджетных средств на цели, не соответствующие бюджетной смете: выплата премии в размере 31 900,00 рублей и уплата страховых взносов в размере 9 633,80 рублей, всего в сумме 41 533,80 рублей; выплата компенсации за использование личного транспорта в сумме 49 512,99 рублей.

9.5. Нарушение исполнения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части:

- нарушения срока размещения в ЕИС плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд Учреждения на 2016 год;

- некачественного планирования закупок в Учреждении при составлении плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд на 2016 год;

- нарушения сроков исполнения подрядчиком обязательств по муниципальным контрактам. Учреждением подрядчику начислены пени в размере 2 597,73 рублей и направлено требование об уплате пени.

Учреждение, не согласившись с результатами проверки, обратилось в Арбитражный суд Архангельской области.

Материалы проверки направлены в Прокуратуру города Северодвинска.

Заключения по экспертно-аналитическим мероприятиям направлены в Совет депутатов Северодвинска и Главе муниципального образования «Северодвинск» - Мэру Северодвинска.

Замечания и предложения учитывались при принятии нормативных правовых актов.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлено 16 предложений и замечаний, из которых приняты 7, в том числе по экспертизе проекта местного бюджета на 2017 год в сумме 429 387,8 тыс. рублей, 2018 год – 331 584,8 тыс. рублей, 2019 год – 280 986,0 тыс. рублей.

В 2016 году при осуществлении своей деятельности Контрольно-счетная палата взаимодействовала в рамках следующих заключенных соглашений:

- о взаимодействии с Советом депутатов Северодвинска от 10.06.2014;
- о взаимодействии с прокуратурой города Северодвинска от 15.07.2014;
- об информационном взаимодействии с УФК по Архангельской области и НАО от 24.06.2014;
- об основах взаимодействия с Отделом внутренних дел России по городу Северодвинску от 28.10.2015.

В рамках соглашения о взаимодействии между прокуратурой города Северодвинска и Контрольно-счетной палатой проведено четыре совместных контрольных мероприятия по вопросам:

- выделения и использования субсидий на иные цели за 2014 год муниципальному образовательному бюджетному учреждению, подведомственному Управлению образования Администрации Северодвинска, МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 30»;
- выделения и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в части фонда оплаты труда и субсидий на иные цели, в части компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоз багажа к месту использования отдыха и обратно для лиц, работающих в организациях, финансируемых из местного бюджета, и членов их семей за 2015 год муниципальному образовательному автономному образовательному учреждению дополнительного образования, подведомственному Управлению образования Администрации Северодвинска, МАОУ ДО «Детский центр культуры»;
- выделения и использования субсидий на иные цели за 2015 год муниципальному бюджетному образовательному учреждению, подведомственному Управлению образования Администрации Северодвинска, МБОУ «Морская кадетская школа имени адмирала Котова Павла Григорьевича»;
- использования субсидий по реализации мероприятий подпрограммы «Развитие культурного потенциала Северодвинска» муниципальной программы «Развитие сферы культуры муниципального образования «Северодвинск» за 2015 год муниципальному бюджетному учреждению культуры, подведомственному Управлению культуры и общественных связей Администрации Северодвинска, МБУК «Северодвинский городской краеведческий музей».

С 14.10.2014 г. Контрольно-счетная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

V. Информационная и организационная деятельность

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 19 Положения о Контрольно-счетной палате на сайте Контрольно-счетной палаты в сети Интернет осуществлялось размещение информации о деятельности Контрольно-счетной палаты.

В течение года информация о всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях направлялась в Совет депутатов Северодвинска и Главе муниципального образования «Северодвинск» - Мэру Северодвинска.

В 2016 году председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие в заседаниях Совета депутатов Северодвинска, в работе Совета по противодействию

коррупции при Мэре Северодвинска, в заседаниях комитетов Совета депутатов Северодвинска.

В соответствии со статьей 12 Положения о Контрольно-счетной палате и в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего муниципального контроля разработан 1 стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск»:

- СОД 4 «Порядок организации деятельности должностных лиц Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» при возбуждении дел об административных правонарушениях».

Было разработано 3 методических рекомендаций по деятельности Контрольно-счетной палаты.

В отчетном году осуществлялась работа с обращениями граждан и представителей организаций.

Поступило 1 обращение гражданина. Обращение рассмотрено, дано разъяснение.

Прошел повышение квалификации 1 сотрудник по программе «Контрактная система «КС» в сфере закупок для специалистов и руководителей организаций заказчиков».

VI. Финансовое, материальное и кадровое обеспечение деятельности

В соответствии с Планом работы на 2016 год осуществлялись мероприятия по контролю за представлением сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера. По данному вопросу в Контрольно-счетной палате проводилась проверка прокуратуры города Северодвинска. Нарушений сотрудниками Контрольно-счетной палаты сроков и порядка представления сведений не установлено.

Лимиты бюджетных обязательств на 2016 год Контрольно-счетной палате утверждены в размере 7 961,5 тыс. рублей, фактические расходы на содержание Контрольно-счетной палаты в 2016 году составили 7 920,1 тыс. рублей.

Для обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты осуществлено 15 закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В 2016 году Контрольно-счетная палата представляла в Финансовое управление и Управление муниципального заказа Администрации Северодвинска отчетность в установленные сроки.