

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
АРХАНГЕЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**ГОРОДСКОЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРОДВИНСК»
шестого созыва**

РЕШЕНИЕ

от 22.03.2018 № 59
г.Северодвинск Архангельской области

**О деятельности Контрольно-счетной
палаты муниципального образования
«Северодвинск» за 2017 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 2 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 2017 год, Совет депутатов Северодвинска

РЕШИЛ:

1. Принять к сведению прилагаемый отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» за 2017 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

М.А.Старожилов

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
муниципального образования «Северодвинск» за 2017 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» (далее – Контрольно-счетная палата) за 2017 год (далее – Отчет) содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности.

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», подпунктом 2.7 пункта 2 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 о Контрольно-счетной палате 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 и обладает правами юридического лица.

В отчетном периоде в соответствии с приложением № 2 к решению Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34 «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск» штатная численность Контрольно-счетной палаты составляла 6 единиц.

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

Согласно пункту 1 статьи 11 Положения о Контрольно-счетной палате внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся Контрольно-счетной палатой в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год утвержден приказом Контрольно-счетной палаты от 22.12.2016 № 39-п (в редакции от 10.11.2017) (далее – План работы на 2017 год).

За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено и завершено 15 и не завершено 1 контрольное мероприятие, 17 обследований объектов муниципального имущества, 18 экспертно-аналитических мероприятий, 43 экспертизы проектов законодательных и иных нормативных правовых актов.

Основные сводные показатели, характеризующие экспертно-аналитическую и контрольную деятельность Контрольно-счетной палаты в 2017 году:

Основные показатели	2017 год
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего, из них:	33
контрольных мероприятий	15
экспертно-аналитических мероприятий (за исключением экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов)	18
количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов	43
Количество объектов проведенных контрольных и экспертно- аналитических мероприятий, всего	44
из них:	
объектов контрольных мероприятий	19
объектов экспертно-аналитических мероприятий	25
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по поручениям, предложениям, запросам и обращениям всего, из них на основании:	5
поручений представительного органа муниципального образования	2
предложений и запросов глав муниципальных образований	3
Проведено совместных и параллельных контрольных и экспертно- аналитических мероприятий всего, из них:	0
всего выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля (млн руб./количество), из них:	14,3/21
нарушения при формировании и исполнении бюджетов	13,8/6
нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	0,1/1
нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	0,1/1
нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	0/8
иные нарушения	0
нецелевое использование бюджетных средств	0,3/4
Устранено выявленных нарушений (млн руб.), в том числе:	12,7
обеспечен возврат средств в местный бюджет (млн руб.):	1,4
Направлено представлений всего, в том числе:	6
количество представлений, выполненных в установленные сроки	5
количество представлений, сроки выполнения которых не наступили	1
количество представлений, не выполненных и выполненных не полностью	0
Направлено информационных писем в органы муниципального образования	19
Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения контрольных мероприятий в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы	2
Возбуждено дел об административных правонарушениях всего, из них:	17

Основные показатели	2017 год
количество дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания	10
Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям контрольно-счетного органа, направленных в уполномоченные органы	5
Привлечено должностных лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях	2
Привлечено лиц к дисциплинарной ответственности	1
Штатная численность сотрудников (шт. ед.), в том числе замещающих:	6
муниципальную должность	
должность муниципальной службы	6
иные	
Фактическая численность сотрудников (чел.), в том числе замещающих:	6
муниципальную должность	
должность муниципальной службы	6
иные	
Состав сотрудников по наличию образования (чел.):	6
высшее профессиональное образование	6
среднее профессиональное образование	
Структура профессионального образования сотрудников (ед.):	6
экономическое	6
Информационное присутствие:	39
количество публикаций и сообщений	39
количество телесюжетов и радиосюжетов	
Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа в отчетном году (млн руб.)	8,0

II. Экспертно-аналитическая деятельность

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой проведено 61 экспертно-аналитическое мероприятие, проведены экспертизы проектов законодательных и иных нормативных правовых актов, в том числе внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2016 год.

По результатам экспертизы было установлено, что показатели, представленные в отчете, подтверждены показателями бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год.

Фактическое исполнение местного бюджета за 2016 год по доходам составило 6 020 019,3 тыс. рублей (плановые назначения исполнены на 92,9 %), по расходам составило 6 242 511,9 тыс. рублей или 92,0 % от утвержденного объема. Местный бюджет за 2016 год фактически исполнен с дефицитом в размере 222 492,6 тыс. рублей.

Объем муниципального долга на 01.01.2017 составил 53,3 % 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 (далее – БК РФ).

Контрольно-счетной палатой проведена экспертиза проекта решения Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 1 830,0 тыс. рублей; 1 930,4 тыс. рублей и 1 930,4 тыс. рублей соответственно. В настоящее время отсутствует регулирование вопросов разграничения компетенции органов публичной власти разных уровней в данной сфере. Принимая во внимание, что основным приоритетом по подразделу 0503 «Благоустройство» является создание условий для удобного, комфортного и безопасного проживания населения, то данные мероприятия возможно осуществлять за счет средств местного бюджета в рамках полномочий по благоустройству территории;

- 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 – 41,2 %, 0702 – 34,8 %, 0703 – 28,9 % к плану 2017 года), что приведет к увеличению бюджетных ассигнований в течение года до фактической потребности компенсации данных расходов;

- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» в рамках субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания МАУ «Молодежный центр» предусмотрены ассигнования на оказание услуг по обеспечению охраны общественного порядка на 2018 год в сумме 1 820,0 тыс. рублей, на плановый период 2019-2020 годов в сумме 1 885,5 тыс. рублей и 1 945,9 тыс. рублей соответственно.

Отсутствуют правовые основания оплачивать за счет средств местного бюджета услуги по обеспечению охраны общественного порядка.

Контрольно-счетная палата также дала заключение на поправки, сделанные в ходе обсуждения проекта местного бюджета.

Контрольно-счетная палата обратила внимание, что поправки № 9, 10, 11, 12, 13 по перераспределению ассигнований в сумме 14 037,8 тыс. рублей, в том числе 6 837,8 тыс. рублей на разработку новой проектно-сметной документации, может привести к неэффективному использованию средств местного бюджета, так как на реконструкцию и строительство объектов будет недостаточно средств местного бюджета.

Контрольно-счетная палата не рекомендовала к принятию поправку № 14 по уменьшению ассигнований на сумму 1 830, тыс. рублей Администрации Северодвинска по подразделу 0503 «Благоустройство» на «сбор павших животных» для перераспределения по другим направлениям, так как данные мероприятия представляется возможным осуществлять за счет средств местного бюджета в рамках полномочий по благоустройству территории.

Контрольно-счетной палатой на отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2017 года подготовлены 3 заключения.

В заключениях отмечалась неравномерность финансирования расходов по разделам местного бюджета в течение 2017 года, неудовлетворительное исполнение Адресной инвестиционной программы муниципального образования «Северодвинск» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденной постановлением Администрации Северодвинска от 09.02.2017 № 21-па, неоднократные корректировки, изменяющие объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ.

В 2017 году проведены экспертизы пяти проектов решений Совета депутатов Северодвинска «О внесении изменений в решение Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и пяти сводных таблиц поправок к проектам решений.

В основном представленные проекты соответствовали нормам бюджетного законодательства.

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

Контрольно-счетной палатой проведен анализ исполнения муниципальных программ за 2016 год. По результатам анализа сделаны следующие выводы:

- высокий процент выполнения муниципальных программ в 2016 году (91,9%) явился результатом планомерной корректировки муниципальных программ в течение года под фактические ассигнования из бюджетов всех уровней.

Из 15 муниципальных программ в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации муниципальной программы муниципального образования «Северодвинск», утвержденной постановлением Администрации Северодвинска от 30.10.2013 № 426-па:

- 14 муниципальных программ реализовано эффективно;
- 1 муниципальная программа реализована неэффективно. Это «Муниципальное управление Северодвинска на 2016 – 2021 годы».

Муниципальная программа «Муниципальное управление Северодвинска на 2016 – 2021 годы» в отчетном периоде признана неэффективной в связи с тем, что соисполнитель программы (Управление делами Администрации Северодвинска) при реализации мероприятия 6.0.2 «Капитальный ремонт первого этажа здания, расположенного по адресу: Архангельская область, г. Северодвинск, ул. Ломоносова, д. 41а» использовал бюджетные средства не в полном объеме.

При реализации муниципальной программы «Развитие жилищного строительства Северодвинска на 2016-2021 годы» первоначальное финансирование муниципальной программы на 2016 год составляло 1 756 606,6 тыс. рублей, фактически профинансировано в 2016 году 1 263 245,7 тыс. рублей. Исполнение составило 71,9%. Средства государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на реализацию данной муниципальной программы в 2016 году были задействованы не в полном объеме. Первоначальное финансирование на 2016 год составляло 811 418,2 тыс. рублей, фактически профинансировано в 2016 году 381 984,8 тыс. рублей.

В отдельных муниципальных программах фактически достигнутые показатели совпадают с запланированными значениями с точностью до десятых долей:

- «Охрана окружающей среды Северодвинска на 2016-2021 годы» – 100% исполнение;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на объектах городского хозяйства муниципального образования «Северодвинск» на 2016-2021 годы» – 100 % исполнение;

- «Развитие физической культуры и спорта Северодвинска на 2016-2021 годы» – 100 % исполнение.

Большая часть показателей указанных программ скорректирована в 1 квартале 2017 года в соответствии с фактически достигнутыми за год значениями. Это не дает возможности реально оценить достижение показателей, установленных в программах, а также делает безрезультатной процедуру ежегодно проводимой оценки эффективности реализации муниципальных программ.

В 2017 году в рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой проведена финансово-экономическая экспертиза 43 проектов нормативных правовых актов.

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

Замечания и предложения учитывались при принятии нормативных правовых актов.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлено 18 предложений и замечаний, все приняты, в том числе по экспертизе проекта местного бюджета на 2018 год в сумме 19 517,8 тыс. рублей, 2019 год – 3 815,9 тыс. рублей, 2020 год – 3 876,3 тыс. рублей.

III. Контрольная деятельность

В отчетном периоде проведено и завершено 15 контрольных мероприятий в форме камеральных, выездных проверок, которыми были охвачены 19 объектов. В ходе проверки использования муниципального недвижимого имущества проведено 17 осмотров муниципального недвижимого имущества.

Данные представлены в таблице:

№	Наименование проверки	Кол-во проверок
1	Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год	10
2	Проверка Управления культуры и общественных связей Администрации Северодвинска по вопросу целевого использования субсидий, выделенных из местного бюджета некоммерческим организациям, в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Северодвинск» на 2016-2021 годы» за 2016 год	1
3	Проверка выделения и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели муниципальному автономному учреждению «Молодежный центр» за 2016 год и текущий период 2017 года	1
4	Проверка эффективности использования муниципального недвижимого имущества, находящегося в хозяйственном ведении у муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальная контора» Северодвинска	1/17 осмотров
5	Проверка выделения и использования субсидий на финансовое обеспечение	1

	муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детская школа искусств № 34» за 2016 год и текущий период 2017 года	
6	Проверка выделения и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели за 2016 год и текущий период 2017 года муниципальному бюджетному образовательному учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 2»	1
Итого:		15

По итогам проведенных контрольных мероприятий объем средств местного бюджета, охваченный проверками, составил 131 524,0 тыс. рублей.

В ходе проведения внешней проверки проверена бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2016 год в объеме 6 020 019,3 тыс. рублей по доходам и 6 242 511,9 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 и предприятия направлены 6 представлений об устранении нарушений.

1. В рамках внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2016 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 2016 год.

1.1. В результате 9 камеральных проверок фактов недостоверности годовой бюджетной отчетности не выявлено.

1.2. В результате выездной проверки Управления культуры и общественных связей Администрации Северодвинска установлено:

1.2.1. Нарушение ведения бухгалтерского учета, повлекшее искажение показателей, повлиявших на достоверность отдельных показателей годовой бюджетной отчетности:
 - формы 0503130 «Баланс государственного (муниципального) учреждения»;
 - формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»;
 - формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»;
 - формы 0503128 «Отчет о принятых обязательствах».

1.2.2. Неотражение в бухгалтерском учете и отчетности на 01.01.2016 и 01.01.2017 скрытой кредиторской задолженности в сумме страховых взносов.

1.2.3. Представление неполной годовой бюджетной отчетности. Не представлены формы годовой бюджетной отчетности: 0503123, 0503125, 0503166, 0503167, 0503172.

Пояснительная записка к бюджетной отчетности за отчетный период не содержит информацию о причинах непредставления указанных форм бюджетной отчетности.

1.2.4. Необоснованное расходование средств местного бюджета в сумме 219 931,29 рублей в результате увеличения расходов на оплату труда в сумме 168 918,04 рублей и страховых взносов в сумме 51 013,25 рублей за счет оформления выходных дней днями отпуска при полной рабочей неделе.

1.2.5. Нарушение пункта 2 статьи 161, статьи 221 БК РФ в части расходования бюджетных средств на цели, не соответствующие бюджетной смете, в сумме 85 200,00 рублей на мойку, техническое обслуживание и ремонт служебного автомобиля, в сумме 8 002,84 рублей на приобретение бензина для служебного автомобиля и на приобретение лекарственных препаратов в сумме 3 073,69 рублей. Всего 96 276,53 рублей.

1.2.6. Нарушение положений законодательства по бухгалтерскому учету в оформлении инвентаризационных ведомостей:

- указание сторонней организации, как материально-ответственного лица, в инвентаризационной ведомости;
- отсутствие приказа о назначении водителя материально-ответственным лицом;
- отсутствие подписи одного из членов комиссии в актах о результатах инвентаризации.

Управлению культуры и общественных связей Администрации Северодвинска предложено возместить в местный бюджет средства, израсходованные на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете в сумме 96 276,53 рублей; исключить случаи необоснованного расходования средств местного бюджета в результате искусственного увеличения расходов на оплату труда и страховых взносов.

При корректировке местного бюджета Управлению культуры и общественных связей Администрации Северодвинска уменьшены ассигнования на содержание аппарата в сумме 96,3 тыс. рублей.

2. Проверкой Управления культуры и общественных связей Администрации Северодвинска по вопросу целевого использования субсидий, выделенных из местного бюджета некоммерческим организациям, в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Северодвинск» на 2016-2021 годы» (далее – Муниципальная программа) за 2016 год установлено:

2.1. По конкурсу «Точка отсчета» в части субсидии, предоставленной социально-ориентированной некоммерческой организации (далее – СОНКО) «Скиталец29»:

- несоответствие формы финансового отчета, нарушение срока представления финансового отчета по расходованию денежных средств субсидии;
- представление финансового отчета о расходовании средств социального гранта, а не субсидии;
- «Отчет об использовании субсидии» и «Отчет о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии» не содержат информации о дате составления отчета, не подписаны должностными лицами СОНКО «Скиталец29».

2.2. По конкурсу «Общественная инициатива» в части субсидий, предоставленных СОНКО по большинству проектов:

2.2.1. Несоблюдение требований Порядка предоставления субсидий из местного бюджета муниципального образования «Северодвинск» социально ориентированным некоммерческим организациям в целях финансирования целевых социальных проектов «Общественная инициатива», утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 21.03.2012 № 105-па:

- отсутствие промежуточных финансовых отчетов об использовании средств субсидии, графиков финансирования проекта и календарных планов работ;
- оформление сметы расходов не по установленной форме, отсутствие подписей должностных лиц на смете расходов;
- представление финансовых отчетов о расходовании средств социального гранта, а не субсидии;
- несоответствие сумм и позиций в смете расходов и финансовом отчете.

2.2.2. Нарушение пункта 4 статьи 78.1 БК РФ в части расходования СОНКО средств субсидий, предоставляемых из местного бюджета, не в соответствии с целями их предоставления в сумме 73 010,00 рублей, в том числе Архангельской региональной общественной организации «Пинежское землячество» по проекту «Пинежские кружания» в сумме 8 010,00 рублей и Северодвинскому городскому казачьему обществу по проекту

«Живая нить казачьей песни» в сумме 65 000,00 рублей. Отсутствие первичных документов, подтверждающих факт оплаты по договорам по указанным проектам.

2.2.3. Неэффективное расходование средств местного бюджета в сумме 97 000,00 рублей, в том числе на реализацию проектов «Лаборатория НКО сообщества Северодвинска: креативность как ресурс НКО» в сумме 37 000,00 рублей и «Малая Родина» в сумме 60 000,00 рублей.

2.2.4. Нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части оформления подтверждающих первичных учетных документов.

Управлению культуры и общественных связей Администрации Северодвинска предложено: возместить в местный бюджет средства субсидий, израсходованных не в соответствии с целями их предоставления, в сумме 73 010,00 рублей; исключить случаи неэффективного расходования средств субсидий, выделенных из местного бюджета на реализацию целевых социальных проектов; исключить случаи нарушения требований законодательства РФ в части оформления подтверждающих первичных учетных документов.

3. Проверкой выделения и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и субсидий на иные цели муниципальному автономному учреждению «Молодежный центр» за 2016 год и текущий период 2017 года» установлено:

3.1. Нарушение пунктов 3, 4 статьи 69.2 БК РФ, абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 5 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», пункта 3 раздела II, пунктов 26, 27 раздела III Положения о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям муниципального образования «Северодвинск» и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий, утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 14.09.2015 № 464-па в части нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а именно при формировании муниципального задания и расчете нормативных затрат на выполнение муниципальной работы неправомерно включены расходы по оплате услуг физических лиц по обеспечению охраны общественного порядка в рамках членства в народной дружине.

В результате неправомерно выделено и израсходовано за 2016 год 1 550 028,59 рублей (оплата услуг 1 219 534,65 рублей + страховые взносы 330 493,94 рублей), за 1 квартал 2017 года – 482 170,18 рублей (оплата услуг 379 362,85 рублей + страховые взносы 102 807,33 рублей).

Нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на выполнение работ.

3.2. Завышение нормативных затрат на выполнение муниципальной работы без учета фактической потребности. Планирование расходов без учета фактических расходов в предыдущем периоде.

3.3. Нарушение абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ, в части расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2016 году на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в сумме 157 780,31 рублей (52 591,84 + 105 188,47).

3.4. Нарушение пункта 3 Постановления Администрации Северодвинска от 01.02.2012 № 37-па (в редакции от 01.08.2014) «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Управление культуры и общественных связей Администрации Северодвинска» в части

непредставления заявок, подтверждающих объем субсидий на иные цели по установленной форме.

3.5. Нарушение статьи 34 БК РФ в части неэффективного расходования средств местного бюджета в сумме 111 570,00 рублей на приобретение основных средств, необходимость в которых на момент приобретения отсутствовала, и которые до настоящего времени не используются в деятельности.

3.6. Отсутствие со стороны Управления культуры и общественных связей Администрации Северодвинска, как учредителя и главного распорядителя бюджетных средств, надлежащего внутреннего финансового контроля при планировании расходов на оплату услуг по охране общественного порядка.

3.7. Отсутствие планирования конкретных расходов за счет средств субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и субсидий на иные цели.

Муниципальному автономному учреждению «Молодежный центр» предложено принять меры по исключению случаев нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на выполнение работ, по исключению случаев утверждения нормативных затрат в завышенном размере без учета фактической потребности; возместить в местный бюджет муниципального образования «Северодвинск» средства, израсходованные на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в сумме 157 780,31 рублей; исключить случаи непредставления заявок, подтверждающих объем субсидий на иные цели по установленной форме, и принять меры по планированию направлений расходов по субсидиям на финансовое обеспечение муниципального задания и субсидиям на иные цели.

Управлению культуры и общественных связей Администрации Северодвинска предложено принять меры по исполнению представления и осуществлять надлежащий внутренний контроль, как учредителем и главным распорядителем, при планировании расходов на оплату услуг по охране общественного порядка.

При корректировке местного бюджета Управлению культуры и общественных связей Администрации Северодвинска уменьшены ассигнования в сумме 157 780,31 рублей.

Составлены 2 протокола об административных правонарушениях по статье 15.14 КоАП РФ в отношении должностного лица и направлены мировому судье для рассмотрения. Производства по делам об административных правонарушениях мировым судьей прекращены в связи с отсутствием состава административного правонарушения. Контрольно-счетная палата, не согласившаяся с данным решением, подала жалобу в Северодвинский городской суд, который решение мирового судьи оставил в силе.

4. Проверкой эффективности использования муниципального недвижимого имущества, находящегося в хозяйственном ведении у муниципального унитарного предприятия «Жилищно-коммунальная контора» Северодвинска (далее – МУП ЖКК), установлено:

4.1. Недополучение управляющей организацией доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении, в сумме 17 070,35 рублей.

4.2. Нарушение Положения о расчете платы за пользование муниципальным имуществом, утвержденного решением Совета депутатов Северодвинска от 30.11.2006 № 140, в результате чего неуплата за пользование муниципальным имуществом составила 5 121,10 рублей.

4.3. Пени за несвоевременное перечисление платы за пользование муниципальным имуществом составили 1 438,12 рублей.

4.4. Нарушение пункта 2 статьи 609 и пункта 2 статьи 651 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ, в части отсутствия

государственной регистрации в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Архангельской области и Ненецкому автономному округу договоров аренды и дополнительных соглашений к ним.

По результатам проверки МУП ЖКК в местный бюджет перечислено 6 559,22 рублей (плата за пользование муниципальным имуществом в сумме 5 121,10 рублей, пени за неуплату пользования муниципальным имуществом в сумме 1 438,12 рублей, пени за несвоевременное перечисление платы за пользование муниципальным имуществом в сумме 17,44 рублей). Отражен недополученный доход от сдачи в аренду муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении, в сумме 17 070,35 рублей в бухгалтерском учете, бухгалтерской и налоговой отчетности. Проведены мероприятия по государственной регистрации договоров аренды, заключенных на срок свыше 1 года и дополнительных соглашений к ним в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

Привлечен к дисциплинарной ответственности 1 человек.

5. Проверкой выделения и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Детская школа искусств № 34» за 2016 год и текущий период 2017 года установлено:

5.1. 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 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 19 493,35 рублей.

5.2. Нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет», Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», а именно: не заполнены все реквизиты авансовых отчетов и не приведена расшифровка фактически израсходованных подотчетным лицом сумм на оборотной стороне бланка авансового отчета.

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 19 493,35 рублей возвращены работниками учреждения.

Составлены 2 протокола об административных правонарушениях по статье 15.14 КоАП РФ в отношении юридического лица и направлены мировому судье для рассмотрения. МБУ ДО «ДШИ № 34» освобождено от административной ответственности на основании статьи 2.9 КоАП РФ в связи с малозначительностью совершенного административного правонарушения, вынесено устное замечание.

6. Проверкой выделения и использования субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели за 2016 год и текущий период 2017 года муниципальному бюджетному образовательному

учреждению дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 2» (далее – МБОУ ДО «ДЮСШ № 2») установлено:

6.1. Отсутствие учета и расчетов фактического выполнения показателей, характеризующих объем выполненных муниципальных услуг за 2016 год и 9 месяцев 2017 года.

6.2. Нарушение абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ в части расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в сумме 12 460,00 рублей.

6.3. 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 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 26 773,88 рублей.

6.4. Нарушение пункта 1 статьи 78.1 БК РФ в части расходования средств субсидии на развитие физической культуры и спорта в муниципальных образовательных организациях на цели, не связанные с целями ее предоставления, в сумме 15 040,00 рублей.

6.5. Нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет», Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в части заполнения реквизитов авансовых отчетов.

6.6. Нарушение пункта 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) в части нарушения срока утверждения и размещения в ЕИС плана-графика размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд МБОУ ДО «ДЮСШ № 2» на 2017 год.

6.7. Нарушение пункта 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ в части нарушения срока утверждения и размещения в ЕИС плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

6.8. Нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в части нарушения сроков размещения в реестре контрактов в ЕИС информации о заключенных контрактах.

6.9. Нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в части отсутствия в реестре контрактов в ЕИС информации об исполнении контрактов.

6.10. Нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в части отсутствия в ЕИС размещенных отчетов об исполнении контрактов (о результатах отдельного этапа исполнения).

По результатам проверки МБОУ ДО «ДЮСШ № 2» предложено: организовать и осуществлять учет и расчеты фактического выполнения показателей, характеризующих объем выполненных муниципальных услуг; принять меры по исключению случаев нарушения расходования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания; исключить случаи нарушения ведения бухгалтерского учета; исключить случаи нарушения Федерального закона № 44-ФЗ.

Возместить в местный бюджет муниципального образования «Северодвинск» средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в сумме 12 460,00 рублей.

Возместить в местный бюджет средства субсидий на иные цели, израсходованные не в соответствии с целями ее предоставления, в сумме 41 813,88 рублей.

Управлению образования Администрации Северодвинска предложено принять меры по исполнению МБОУ ДО «ДЮСШ № 2» представления и осуществлять надлежащий внутренний контроль, как учредителя и главного распорядителя при расходовании средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и средств субсидии на иные цели.

Работниками МБОУ ДО «ДЮСШ № 2» возвращены в кассу учреждения средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и средства субсидии на иные цели в 2017 году в сумме 9 090,00 рублей и в 2018 году 4 177,00 рублей.

Управление образования Администрации Северодвинска информировало Контрольно-счетную палату, что в Финансовое управление Администрации Северодвинска направлено предложение на уменьшение лимитов объемов бюджетных обязательств в сумме 54 273,88 рублей, доведенных до МБОУ ДО «ДЮСШ № 2» на 2018 год, которое учтено в решении Совета депутатов от 15.02.2018 № 46 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Северодвинска «О местном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Составлены 10 протоколов об административных правонарушениях по статье 15.14 КоАП РФ: 6 – в отношении юридического лица и 4 – в отношении должностного лица и направлены мировому судье для рассмотрения.

В отношении юридического лица судом рассмотрены в 2017 году 5 дел об административных правонарушениях, вынесены постановления о назначении административных наказаний в виде административных штрафов в сумме 1 582,00 рубля.

В отношении юридического лица судом рассмотрен 1 протокол об административных правонарушениях в январе 2018 года, наложен административный штраф в размере 750,00 рублей.

В отношении должностного лица рассмотрены в феврале 2018 года 4 протокола об административных правонарушениях: по 1 протоколу дело прекращено, по 3 протоколам должностное лицо освобождено от административной ответственности на основании статьи 2.9 КоАП РФ в связи с малозначительностью совершенного административного правонарушения, вынесено устное замечание.

7. По проверке деятельности муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения функционирования образовательных организаций Северодвинска» (далее – МКУ ЦОФООС), проведенной в 2016 году, МКУ ЦОФООС, не согласившись с результатами проверки, обратилось в Арбитражный суд Архангельской области.

В 2017 году результаты проверки Контрольно-счетной палаты рассмотрены Арбитражным судом Архангельской области от 03.05.2017 по делу А05-13513/2016, в части расходования МКУ ЦОФООС бюджетных средств на цели, не соответствующие бюджетной смете, на сумму 962 441,56 рублей. Заявленные требования МКУ ЦОФООС удовлетворены в сумме 55 886,19 рублей.

Арбитражным судом отказано учреждению в удовлетворении заявленного требования в сумме 906 555,37 рублей.

Управлению образования Администрации Северодвинска уменьшены бюджетные ассигнования в сумме 906 555,37 рублей.

Составлены 3 протокола об административных правонарушениях по статье 15.14 КоАП РФ в отношении должностного лица и рассмотрены мировым судьей.

На должностное лицо наложен административный штраф в размере 20 000 рублей, вся сумма поступила в доход местного бюджета.

IV. Взаимодействие Контрольно-счетной палаты

В 2017 году при осуществлении своей деятельности Контрольно-счетная палата взаимодействовала в рамках следующих заключенных соглашений:

- с Советом депутатов Северодвинска от 10.06.2014;
- 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.

С 14.10.2014 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 проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях направлялась в Совет депутатов Северодвинска и Главе Северодвинска.

В 2017 году председатель Контрольно-счетной палаты принимал участие в заседаниях Совета депутатов Северодвинска, в работе Совета по противодействию коррупции, 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 разработано 7 стандартов финансового контроля.

Разработаны 5 методических рекомендаций по деятельности Контрольно-счетной палаты.

Обращений граждан в Контрольно-счетную палату в отчетном году не поступало.

VI. Финансовое, материальное и кадровое обеспечение деятельности

В соответствии с планом работы на 2017 год осуществлялись мероприятия по контролю за представлением сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

Контрольно-счетной палате утверждены лимиты бюджетных обязательств на 2017 год в размере 8 026,0 тыс. рублей, фактические расходы на содержание Контрольно-счетной палаты в 2017 году составили 8 011,1 тыс. рублей.

Для обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты осуществлено 14 закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

В 2017 году Контрольно-счетная палата представляла в Финансовое управление и Управление муниципального заказа Администрации Северодвинска отчетность в установленные сроки.