



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

ДУМА ГОРОДА СУРГУТА

РЕШЕНИЕ

Принято на заседании Думы 28 мая 2015 года
№ 709-V ДГ

Об отчёте Контрольно-счетной
палаты города Сургута за 2014 год

В соответствии со статьёй 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (в редакции от 04.03.2014), рассмотрев представленный Контрольно-счетной палатой города отчёт за 2014 год, Дума города РЕШИЛА:

Принять к сведению отчёт Контрольно-счетной палаты города Сургута за 2014 год согласно приложению.

Председатель Думы города

С.А. Бондаренко

«02» июня 2015 г.

Отчёт
Контрольно-счетной палаты города Сургута за 2014 год

Отчёт о деятельности Контрольно-счетной палаты города Сургута (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) за 2014 год подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Положением о Контрольно-счетной палате города, утверждённым решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ (далее – Положение о Контрольно-счетной палате).

1. Основные положения

1.1. Задачи и функции Контрольно-счетной палаты.

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Основные задачи Контрольно-счетной палаты в отчётном периоде заключались в контроле за исполнением местного бюджета, а также за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета, отчёта о его исполнении, в проверке законности и результативности использования средств местного бюджета и муниципальной собственности. Деятельность Контрольно-счетной палаты была направлена на предотвращение и предупреждение выявляемых нарушений в финансовой и имущественной сферах.

1.2. Основные направления деятельности.

В соответствии со статьёй 10 Федерального закона № 6-ФЗ, статьёй 10 Положения о Контрольно-счетной палате внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В числе основных задач, на решение которых были направлены внимание и усилия Контрольно-счетной палаты в 2014 году – обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного и последующего контроля за формированием и исполнением бюджета города, контроль в сферах городского хозяйства, в социальной сфере, контроль в сфере закупок.

В отчётном периоде контрольные мероприятия осуществлялись в Администрации города и её структурных подразделениях, а также в учреждениях и организациях, получивших средства городского бюджета или использующих имущество, находящееся в муниципальной собственности.

1.3. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2014 году.

Контрольно-счетной палатой в 2014 году проведено:

1) 27 контрольных мероприятий, в том числе 3 – совместно с прокуратурой города Сургута;

2) 256 экспертно-аналитических мероприятий, из них 245 заключений – на проекты муниципальных правовых актов (изменения в муниципальные программы, проект решения о бюджете на 2015 год и плановый период 2016 – 2017 годов, 4 внесения изменений в бюджет города на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годов и другие) и 11 тематических экспертно-аналитических мероприятий, в том числе внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета за 2013 год;

3) 1 проверка по заданию отдела экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России по г. Сургуту.

Основные показатели, характеризующие деятельность Контрольно-счетной палаты за 2012 – 2014 годы, приведены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатели	В том числе:		
		2012 год	2013 год	2014 год
1.	Штатная численность, утверждённая/факт, человек	24/22	24/22	29/25
2.	Количество структурных подразделений, ед.	4	4	5
3.	Количество сотрудников, участвующих в проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, человек	20	20	23
4. Контроль исполнения бюджета города Сургута				
4.1.	Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета, ед.	1	1	1
4.2.	Объём средств, охваченных внешней проверкой годового отчёта об исполнении бюджета, тыс. рублей	18 864 427,0	19 621 538,8	19 896 361,8
5. Контрольно-ревизионная деятельность				
5.1.	Проведено контрольных мероприятий без учёта проверок, проведённых по заданию правоохранительных и надзорных органов, и без внешней проверки исполнения бюджета*, ед.	28	9	27
5.2.	Объём средств, проверенных в рамках контрольных мероприятий (тыс. рублей), в том числе:	4 599 509,9	16 149 277,9	10 630 862,5
5.2.1.	объём проверенных бюджетных средств (без учёта доходов от предпринимательской деятельности бюджетных и автономных учреждений, собственных средств МУП), тыс. рублей	4 599 509,9	2 371 809,9	9 204 105,0

5.3.	Составлено актов по результатам контрольных мероприятий*, ед.	33	19	33
5.4.	Выявлено финансовых нарушений и недостатков, тыс. рублей	756 081,8	386 034,2	416 360,4
5.5.	Направлено представлений и предписаний, ед.	27	12	17
5.6.	Возмещено средств в бюджет (тыс. рублей), из них:	1 176,6	26 781,4	10 423,7
5.6.1.	по контрольным мероприятиям отчётного года	1 176,6	19 395,8	898,1
5.6.2.	по контрольным мероприятиям, проведённым в предшествующих периодах	–	7 333,0	9 525,6
5.7.	Проведено проверок по заданию правоохранительных и надзорных органов, ед.	–	2	1
5.8.	Объём средств, проверенных по заданию правоохранительных и надзорных органов, тыс. рублей	–	59 260,8	1 124,8
5.9.	Балансовая стоимость имущества, охваченного контрольными мероприятиями, тыс. рублей	показатель не определялся	9 929 755,7	47 904 311,3
6. Экспертно-аналитическая деятельность				
6.1.	Проведено экспертно-аналитических мероприятий	138	236	255**
6.2.	Подготовлено предложений, из них:	387	583	682
6.3.	принято предложений	179	296	309
7.	Направлено материалов в адрес Главы города, Думы города и в Прокуратуру города, ед.	163	250	283
8.	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	27	4	10
9.	Привлечено к административной ответственности, чел.	-	9	2
10.	Привлечено к материальной ответственности, чел.	-	7	10

Пояснение: * внешние проверки отчётов об исполнении бюджета города в отчётах о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2012 и 2013 годы учитывались в составе проведённых контрольных мероприятий, в настоящем отчёте за 2014 год внешняя проверка учитывается как экспертно-аналитическое мероприятие;

** всего проведено 256 экспертно-аналитических мероприятий. Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета за 2013 год отражена в строке 4.1.

Объём средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий в 2014 году, составил 10 630 862,5 тыс. рублей, в том числе объём проверенных бюджетных средств – 9 204 105,0 тыс. рублей. Данный

объём проверенных средств не включает средства, охваченные внешней проверкой отчёта об исполнении бюджета за 2013 год, – 19 896 361,8 тыс. рублей.

Кроме того, в объём средств, охваченных контрольными мероприятиями, не включены средства, проверенные сотрудниками Контрольно-счетной палаты по поручению отдела экономической безопасности и противодействия коррупции Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по городу Сургуту (далее – УМВД России по г. Сургуту), – 1 124,8 тыс. рублей.

Объём средств, охваченных контрольными мероприятиями, также не учитывает балансовую стоимость объектов основных средств. Бухгалтерский учёт таких объектов проверен, но при этом средства на формирование их стоимости не входили в вопросы контрольных мероприятий. Балансовая стоимость имущества, охваченного контрольными мероприятиями, составила 47 904 311,3 тыс. рублей.

Выявлено в 2014 году финансовых нарушений и недостатков в сумме 416 360,4 тыс. рублей.

В 2014 году возмещено в бюджет города по результатам контрольных мероприятий отчётного 2014 года – 898,1 тыс. рублей, из них:

164,8 тыс. рублей – дополнительно перечислена в доход бюджета города часть прибыли муниципальных предприятий, в том числе – 14,0 тыс. рублей – Сургутским городским муниципальным унитарным предприятием (далее – СГМУП) «Дорожные ремонтные технологии», 150,8 тыс. рублей – СГМУП «РКЦ ЖКХ»;

83,8 тыс. рублей – возмещение неосновательного обогащения за пользование земельными участками СГМУП «СКЦ Природа»;

436,8 тыс. рублей – возврат в бюджет города субсидии, предоставленной Сургутскому городскому муниципальному унитарному коммунальному предприятию (далее – СГМУ КП) в завышенном размере в результате включения доплаты за расширение зон обслуживания в отсутствие оснований, списания приобретённых, но не использованных в производстве материалов, завышения стоимости списания дизельного топлива для крематория, списания дизельного топлива для бульдозера и погрузчика без подтверждения первичными документами (403,5 тыс. рублей возмещено в бюджет города платёжными поручениями, на 33,3 тыс. рублей уменьшена сумма субсидии на возмещение затрат по содержанию кладбищ и крематория 2014 года);

144,1 тыс. рублей – возврат в бюджет города субсидии муниципальным бюджетным учреждением культуры (далее – МБУК) «Галерея современного искусства «СТЕРХ» (далее – ГСИ «СТЕРХ»), использованной учреждением с нарушением цели её предоставления;

68,6 тыс. рублей – возврат муниципальным казённым учреждением (далее – МКУ) «Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса» переплаты по муниципальному контракту от 23.04.2013 № 11-ГХ на проведение ремонтных работ на участке «тротуар

вдоль лицея № 3 (ул. 50 лет ВЛКСМ, д. 6в)» в части отдельных видов работ, не подтверждённых ни проведённым визуальным осмотром, ни исполнительной документацией.

Кроме того, по результатам контрольных мероприятий, проведённых в предшествующих периодах, возмещено в бюджет в 2014 году – 9 525,6 тыс. рублей, из них:

6,0 тыс. рублей – возврат в бюджет города субсидии муниципальным бюджетным учреждением «Дворец торжеств», использованной учреждением с нарушением цели и условий её предоставления;

1 519,6 тыс. рублей – возврат необоснованно предъявленных ООО «Премиум» к возмещению расходов в рамках субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам;

8 000,0 тыс. рублей – возврат в бюджет города возмещённого налога на добавленную стоимость, предоставленного в составе субсидии на возмещение затрат по содержанию линий уличного освещения Сургутским городским муниципальным унитарным энергетическим предприятием (далее – СГМУЭП) «Горсвет».

Таким образом, всего в 2014 году возмещено в бюджет города – 10 423,7 тыс. рублей.

Структура выявленных в 2014 году нарушений и недостатков представлена в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Вид нарушения	Сумма (тыс. руб.)	%
I.	Финансовые нарушения и недостатки, в том числе:	416 360,4	100,00 %
1.	по видам нарушений:		
1.1.	Неэффективное использование бюджетных средств	35 068,6	8,42 %
1.2.	Неправомерное (нормативно необоснованное) использование бюджетных средств	36 529,6	8,77 %
1.3.	Нарушения учёта и отчётности (нарушения бухгалтерского учёта)	229 172,9	55,04 %
1.4.	Упущенная возможность пополнения бюджета	125,7	0,03 %
1.5.	Прочие нарушения и недостатки (отдельные виды работ не подтверждены исполнительной документацией, возвратный материал не принят к учёту и др.)	115 463,6	27,74 %
2.	по возможности устранения:		
2.1.	Нарушения, которые не могут быть устранены	331 821,8	79,70 %
2.2.	Нарушения, подлежащие устранению, в том числе	84 538,6	20,30 %
2.2.1.	нарушения, по которым возможно возмещение в бюджет города	1 699,5	—*
2.3.	Устранено финансовых нарушений и недостатков в 2014 году, в том числе	23 388,4	27,67 %**
2.3.1.	возмещено в бюджет города	898,1	52,84 %***
II.	Нарушения в сфере учёта, управления и распоряжения имуществом, из них	10 369,2	100,00 %
2.1.	Неэффективное использование муниципальной собственности (приобретённое имущество используется	4 712,7	45,45 %

	нерационально или не используется)		
2.2.	Нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности (в оперативное управление передано имущество, не соответствующее виду деятельности учреждения, не зарегистрировано право оперативного управления)	5 656,5	54,55 %

Пояснение: *доля может рассчитываться от разных показателей в зависимости от целей анализа;

**процент устранённых нарушений от суммы нарушений, подлежащих устранению (стр.2.3/стр.2.2)*100 %;

***процент возмещённых в отчётном году в бюджет города средств от суммы нарушений, по которым условно возможно возмещение (стр.2.3.1/стр.2.2.1)*100 %.

Объём финансовых нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольных мероприятий 2014 года, составил 416 360,4 тыс. рублей, в том числе:

35 068,6 тыс. рублей – неэффективное использование бюджетных средств, из них основная сумма – 34 411,2 тыс. рублей – при проведении ремонтных работ автомобильных дорог города в 2013 году и текущем периоде 2014 года (более подробно в пункте 3.1.4 настоящего отчёта);

36 529,6 тыс. рублей – неправомерное (нормативно необоснованное) использование средств, из них – 21 203,6 тыс. рублей – на содержание лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности комитета по опеке и попечительству Администрации города за 2013 год, и компенсационные выплаты им в сумме 2 396,2 тыс. рублей за счёт субвенций из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – ХМАО – Югры), 7 426,6 тыс. рублей – при предоставлении и использовании в 2013 году субсидии на возмещение затрат на приобретение и установку детских игровых площадок (более подробно в пункте 3.3 настоящего отчёта);

229 172,9 тыс. рублей – нарушения учёта и отчётности (нарушения бухгалтерского учёта);

125,7 тыс. рублей – упущенная возможность пополнения бюджета, из них 90,0 тыс. рублей – при проведении ремонтных работ автомобильных дорог города в 2013 году и текущем периоде 2014 года;

115 463,6 тыс. рублей – прочие нарушения и недостатки, из них наиболее крупные нарушения и недостатки (76 774,9 тыс. рублей) – при проведении ремонтных работ автомобильных дорог города в 2013 году и текущем периоде 2014 года (более подробно в пункте 3.1.4 настоящего отчёта).

Кроме того, выявлено нарушений в сфере учёта, управления и распоряжения имуществом в сумме 10 369,2 тыс. рублей, из них – 4 712,7 тыс. рублей – неэффективное использование муниципальной

собственности (более подробно в пункте 3.5 настоящего отчёта), 5 656,5 тыс. рублей – не оформлена государственная регистрация права оперативного управления муниципальным имуществом и другие нарушения в части правильности и своевременности оформления документов при управлении и распоряжении имуществом.

Из общей суммы финансовых нарушений и недостатков, выявленных в 2014 году:

нарушения, которые не могут быть устранены (в основном нарушения бухгалтерского учёта по закрытым отчётным периодам, неэффективное использование бюджетных средств, нарушения требований технических регламентов, ГОСТ, СНИП), составили 331 821,8 тыс. рублей;

нарушения, подлежащие устранению, составили 84 538,6 тыс. рублей, в том числе нарушения, по которым возможно возмещение в бюджет города, – 1 699,5 тыс. рублей.

Устранено в 2014 году финансовых нарушений и недостатков на сумму 23 388,4 тыс. рублей, в том числе возмещено в бюджет города 898,1 тыс. рублей. В частности, устранено финансовых нарушений и недостатков:

в ходе проведения контрольных мероприятий – 10 916,3 тыс. рублей, в том числе возмещено в бюджет города – 164,8 тыс. рублей;

по результатам реализации предложений КСП, отражённых в итоговых документах (отчёты, представления, предписания), оформленных по результатам контрольных мероприятий, – 12 472,1 тыс. рублей, в том числе возмещено в бюджет – 733,3 тыс. рублей.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в адрес Главы города, Думы города и в Прокуратуру города направлены 283 материала по результатам экспертно-аналитических и контрольных мероприятий (заключения, отчёты), а также 1 пакет документов в отдел экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России по г. Сургуту.

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой направлено 1 предписание и 16 представлений, из которых по состоянию на 31.12.2014 снято с контроля 11 представлений.

По результатам рассмотрения предложений Контрольно-счетной палаты в 2014 году привлечены к дисциплинарной ответственности 10 человек, к административной ответственности по 4 случаям привлечены 2 человека, к ответственности материального характера – 10 человек.

2. Контроль формирования и исполнения бюджета городского округа город Сургут

В соответствии со статьёй 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) Контрольно-счетная палата как постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля осуществляет предварительный и последующий контроль. В рамках

предварительного контроля Контрольно-счетная палата проводит экспертизу проекта бюджета города и проектов решений Думы города о внесении изменений в бюджет города, в рамках последующего контроля осуществляет, в том числе внешнюю проверку бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств и внешнюю проверку годового отчёта об исполнении бюджета города.

В целях получения информации и выработки предложений, направленных на совершенствование как бюджетного процесса в целом, так и на совершенствование взаимодействия участников бюджетного процесса, Контрольно-счетной палатой, как и в предыдущем отчётном периоде, особое внимание было уделено проекту бюджета и отчёту о его исполнении.

2.1. Предварительный контроль.

В заключении КСП проект решения Думы города «О бюджете города Сургута на 2015 год и плановый период 2016 – 2017 годов» (далее – проект бюджета) и представленные одновременно с ним материалы были в целом признаны соответствующими требованиям БК РФ и решения Думы города от 28.03.2008 № 358-IV ДГ «О Положении о бюджетном процессе в городском округе город Сургут» (далее – Положение о бюджетном процессе).

Одновременно в целях проведения экспертизы проекта бюджета с учётом программно-целевого метода его формирования были представлены проекты муниципальных программ, на основании которых осуществлялось планирование бюджетных расходов. Экспертизы проектов муниципальных программ выполнены в период подготовки заключения на проект бюджета.

В ходе экспертизы проекта бюджета установлены отдельные случаи недостаточной обоснованности расчётных показателей отдельных доходов и расходов, что свидетельствует об имеющихся проблемах в планировании. По результатам экспертизы проекта бюджета Контрольно-счетной палатой предложены к перемещению и исключению расходы бюджета на общую сумму 357 149,8 тыс. рублей (или 0,5 % плановых расходов бюджета на 2015 – 2017 годы), из них неправомерные и (или) нормативно необоснованные расходы составили 298 978,8 тыс. рублей. Следует отметить, что необоснованно завышенные потребности приводят к завышению планового дефицита бюджета и необходимости поиска источников его погашения.

Кроме того, иные недостатки расходной части бюджета, отмеченные в ходе экспертизы, составили 185 125,05 тыс. рублей (или 0,3 % плановых расходов бюджета на 2015 – 2017 годы).

Помимо суммовых нарушений и недостатков сформулировано 37 замечаний к представленным обоснованиям доходов и расходов и (или) нормативным правовым актам, являющимся основанием возникновения расходных обязательств.

По результатам экспертизы проекта бюджета Контрольно-счетной палатой были сформированы 59 предложений по дополнительной проработке

отдельных показателей как по доходам, так и по расходам бюджета города, в том числе с учётом исполнения за предыдущие финансовые годы.

Согласно представленным поправкам Администрацией города по предложениям Контрольно-счетной палаты были исключены или перемещены расходы бюджета на сумму 148 134,1 тыс. рублей (или 41,4 %). В связи с разработкой Администрацией города (по предложению Контрольно-счетной палаты) и принятием Думой города решения от 24.12.2014 № 639-V ДГ «О выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений города Сургута» в бюджет города нормативно обоснованно были включены расходы в сумме 35 118,4 тыс. рублей на осуществление данных социальных выплат. Кроме того, отдельные предложения Контрольно-счетной палаты согласно представленной информации Администрации города находятся в работе.

Предложения Контрольно-счетной палаты по вопросам внесения изменений в постановление Администрации города от 22.11.2010 № 6213 «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных казённых и бюджетных учреждений, руководителей автономных учреждений города Сургута» в целях установления единого или конкретного порядка формирования систем оплаты труда, формирования годового фонда оплаты труда управлением кадров и муниципальной службы Администрации города не приняты, но нашли поддержку у департамента финансов Администрации города, в связи с чем Контрольно-счетная палата нацелена на дальнейшую работу по данному вопросу.

В течение 2014 года в решение Думы города от 27.12.2013 № 455-V ДГ «О бюджете городского округа город Сургут на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годов» 4 раза вносились изменения, экспертизу которых Контрольно-счетная палата проводила в установленном порядке. В заключениях по результатам экспертиз данных проектов решений Думы города наряду с оценкой соответствия БК РФ, Положению о бюджетном процессе и другим нормативным правовым актам отмечалась необходимость дополнительной проработки отдельных направлений расходов, доходов и источников финансирования дефицита бюджета (параметров бюджета). Было сформировано 31 замечание, по которым подготовлено 34 предложения, из них 16 предложений были приняты и реализованы непосредственно при подготовке проекта решения и при последующем внесении изменений в бюджет города, 9 предложений приняты Администрацией города, но требуют времени для их реализации. По предложениям Контрольно-счетной палаты из расходной части бюджета были исключены или перемещены расходы бюджета на сумму 22 514,8 тыс. рублей.

2.2. Последующий контроль.

2.2.1. Одним из основных мероприятий последующего контроля, проведённых Контрольно-счетной палатой в отчётном году на основании статьи 264.4 БК РФ и Положения о бюджетном процессе, являлась внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета города Сургута

за 2013 год и подготовка заключения по её результатам.

Заключение Контрольно-счетной палаты на отчёт об исполнении бюджета – это, в первую очередь, комплексный анализ выполнения обязательств органов местного самоуправления на основе не только анализа исполнения бюджета, но и результатов проведённых за соответствующий период контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Внешней проверкой годового отчёта об исполнении бюджета города Сургута за 2013 год, в том числе внешней проверкой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств было установлено, что в целом показатели годового отчёта соответствовали показателям исполнения бюджета, факты недостоверности годового отчёта об исполнении бюджета города Сургута и существенных искажений отчётности не выявлены.

В заключении были отмечены основные недостатки и нарушения, допущенные участниками бюджетного процесса при исполнении бюджета, сформулированы конкретные предложения, направленные на их устранение. Следует отметить, что большая часть нарушений и недостатков носит неустранимый характер.

При анализе деятельности администраторов доходов установлено, что имеются резервы увеличения доходов бюджета путём улучшения работы по взысканию недоимки, осуществления мер, направленных на предотвращение роста дебиторской задолженности и признания её нереальной к взысканию, а также путём повышения эффективности использования активов муниципального образования. Следствием недостаточности мер, принятых в прошедшие годы, служат факты списания в 2013 году нереальной к взысканию задолженности, например, с балансовых счетов на сумму 41 096,0 тыс. рублей, с забаланса – 153 245,4 тыс. рублей по СГМУЭП «Горэнерго» (договор инвестиционного кредитования от 10.08.2004).

Отмечено, что в ходе реализации отдельных муниципальных программ не обеспечено в полной мере соблюдение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, поскольку не выполнено основное условие статьи 34 БК РФ, а именно – не достигнуты заданные либо наилучшие результаты.

В ходе внешней проверки выявлены основные причины невысокого уровня (74 %) фактического исполнения бюджетных инвестиций – это несвоевременное проведение конкурсных процедур, неисполнение подрядчиком договорных обязательств, несоблюдение планируемых сроков ввода объектов в эксплуатацию и, как следствие, рост объёмов незавершённого строительства, а также ежегодный пересмотр состава объектов капитального строительства, что, в свою очередь, приводит к отсутствию стабильности финансирования и строительства объектов.

По результатам проверки бюджетной отчётности каждого главного администратора бюджетных средств (далее – ГАБС) составлены соответствующие справки, которые были направлены субъектам бюджетного

учёта для ознакомления и подписания. Представленные ГАБС возражения к справкам по содержанию являлись пояснениями и не повлияли на выводы Контрольно-счетной палаты.

В процессе проведения внешней проверки бюджетной отчётности ГАБС выявлены отдельные нарушения и недостатки:

заполнение не в полном объёме форм годовой бюджетной отчетности;

неточное отражение текстовых данных форм годовой отчётности;

проведение инвентаризации активов не в полном объёме;

отсутствие бюджетных смет получателей бюджетных средств, что является нарушением статьи 162 БК РФ.

Выявленные в ходе проведения внешней проверки нарушения и недостатки не повлияли на достоверность отчёта об исполнении бюджета города. В целом информация об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях, изложенная в бюджетной отчётности, раскрыта достаточно и позволяет оценить общее состояние деятельности муниципального образования. Искажений бюджетной отчётности, имеющих существенный характер либо явившихся результатом преднамеренных действий или бездействий, значительно влияющих на достоверность отчётности, не выявлено.

Следует отметить, что большинство рекомендаций Контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки отчётности ГАБС за 2012 год были учтены при подготовке отчётности за 2013 год.

2.2.2. В ходе ежеквартального мониторинга (за I квартал и I полугодие 2014 года) исполнения бюджета города Сургута осуществлялось наблюдение, анализ динамики и факторов, влияющих на формирование основных показателей исполнения бюджета города.

По результатам мероприятий были сформулированы 2 замечания (без суммовых значений) и выявлены нормативно необоснованные кассовые расходы за I полугодие 2014 года на сумму 27 154,6 тыс. рублей, в том числе:

расходы на содержание МКУ «Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса» (далее – МКУ «ДДТ и ЖКК»), осуществляющего управление и организацию в сфере дорожного хозяйства в сумме 24 331,7 тыс. рублей, не предусмотренные решением Думы города от 27.09.2012 № 238-V ДГ «О дорожном фонде муниципального образования городской округ город Сургут»;

в отсутствие муниципального правового акта либо иного документа, устанавливающего расходное обязательство по транспортировке тел умерших в медицинские учреждения, в нарушение требований статьи 86 БК РФ предоставлены субсидии на вышеуказанные расходы в сумме 2 822,9 тыс. рублей.

С целью устранения вышеуказанных нарушений Администрацией города были разработаны и Думой города приняты 2 муниципальных правовых акта (решения Думы города):

от 02.10.2014 № 563-V ДГ «Об установлении расходных обязательств на оказание услуги по транспортировке тел (останков) умерших (погибших)

в специализированные медицинские учреждения»;

от 02.10.2014 № 564-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 27.09.2012 № 238-V ДГ «О дорожном фонде муниципального образования городской округ город Сургут».

В ходе мероприятия также установлено, что по состоянию на 01 июля 2014 года просроченная дебиторская задолженность составила 1 518,2 тыс. рублей, которая сложилась за счёт остатка субсидии на финансовое обеспечение (возмещение затрат) в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам ООО «Трафик» и ООО «ТК Призвание». Согласно информации Администрации города данная задолженность возникла в связи с отказом контрагентов добровольно перечислить излишне полученные средства. Постановлением Администрации города от 12.02.2013 № 857 «О порядке предоставления из местного бюджета субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг по городским пассажирским перевозкам» предусмотрено 100 % авансирование перевозчиков за декабрь 2013 года, а возврат субсидии предусмотрен только в случаях её неиспользования в отчётном финансовом году или использования с нарушением порядка, целей и условий предоставления субсидии. Механизм возврата субсидии в случае выделения субсидии в бóльшем объёме, чем размер фактически подтверждённых затрат, данным постановлением не определён, что не позволяет нормативно обосновать требование о её возврате, в том числе в судебном порядке.

По результатам мероприятий были сформулированы 9 предложений, 6 из которых приняты и реализованы.

Как показала практика, реализация предложений Контрольно-счетной палаты по результатам экспертизы проекта бюджета даёт бóльший результат в сравнении с предложениями по устранению нарушений, допущенных при исполнении бюджета за истекший финансовый год, потому что не все нарушения в дальнейшем могут быть устранены. Таким образом, предварительный контроль бюджета является наиболее оперативной и эффективной формой контроля, чем последующий контроль.

3. Контрольная деятельность

3.1. Контроль расходов на городское хозяйство.

В 2014 году Контрольно-счетной палатой в целях контроля расходов на городское хозяйство проведено 8 контрольных мероприятий.

Ниже отражены наиболее значимые результаты контрольных мероприятий и основные выявленные нарушения и недостатки.

3.1.1. В СГМУП «Бюро технической инвентаризации», СГМУП «Дорожные ремонтные технологии», СГМУП «СКЦ Природа» и СГМУП «РКЦ ЖКХ» с привлечением независимой аудиторской компании проведены 4 отдельных проверки соблюдения порядка определения и отчисления муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в доход бюджета

городского округа город Сургут по итогам 2013 года. Суммарный объём выявленных нарушений составил 148 891,6 тыс. рублей.

По итогам проверок установлено:

в СГМУП «Бюро технической инвентаризации» – нарушение учёта и отчётности на сумму 969,0 тыс. рублей, выразившееся в завышении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль вследствие невключения в расходы, подлежащие налогообложению, страховых взносов, начисленных на выплаты за счёт средств фонда социальных выплат в сумме 921,0 тыс. рублей и занижение налогооблагаемой базы исчисления страховых взносов вследствие невключения в расчёт страховых взносов с премий в сумме 48,0 тыс. рублей. Также установлено, что допущено расходование прибыли текущего года за пределами сумм сформированного фонда социальной сферы в сумме 37,4 тыс. рублей. В результате исполнения представления КСП, вынесенного в адрес СГМУП «Бюро технической инвентаризации», все нарушения устранены;

в СГМУП «Дорожные ремонтные технологии» – нарушения учёта и отчётности составили 1 106,2 тыс. рублей. Нарушения выражаются в занижении прочих доходов и себестоимости и некорректном отражении в бухгалтерском учёте средств целевого финансирования, что, в свою очередь, привело к нарушению требований ПБУ 13/2000 «Учёт государственной помощи» и к недоплате в бюджет города части прибыли в сумме 14,0 тыс. рублей. Все нарушения устранены в ходе проведения контрольного мероприятия. В бюджет города произведена доплата части прибыли в сумме 14,0 тыс. рублей;

в СГМУП «СКЦ Природа» – нарушения учёта и отчётности в сумме 10 684,4 тыс. рублей, выразившееся в некачественном оформлении первичных учётных документов и некорректному отражению бухгалтерских проводок, что является нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и нарушением ПБУ 10/99 «Расходы организации». Также установлен факт использования предприятием муниципальных земельных участков при отсутствии заключенных договоров аренды. Сумма неосновательного обогащения, рассчитанная сотрудниками департамента имущественных и земельных отношений Администрации города, составила 83,8 тыс. рублей. В результате исполнения представления КСП, направленного в адрес предприятия, все нарушения устранены, сумма неосновательного обогащения возмещена в бюджет города;

в СГМУП «РКЦ ЖКХ» – установлены многочисленные нарушения законодательства, регулирующего бухгалтерский и налоговый учёт, а также Порядка ведения кассовых операций¹. Объём выявленных нарушений в целом составил 132 379,6 тыс. рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия не удалось подтвердить правильность отражения в учёте доходов от оказания услуг по приёму платежей, кредиторскую

¹ Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утверждено Банком России 12.10.2011 № 373-П и действовало в проверяемом периоде.

задолженность и налогооблагаемую базу для исчисления налога на прибыль и, соответственно, для расчёта части прибыли, подлежащей перечислению в доход бюджета города.

В адрес предприятия внесено представление с требованием восстановить бухгалтерский учёт, после чего провести внеочередную ревизию финансово-хозяйственной деятельности и инвентаризацию имущества и обязательств. Администрацией города совместно с предприятием разработан план мероприятий по устранению выявленных нарушений, который частично реализован и продолжает реализовываться. В доход бюджета города СГМУП «РКЦ ЖКХ» дополнительно перечислена часть прибыли в сумме 150,8 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата продолжает контролировать исполнение представления, внесённого в адрес СГМУП «РКЦ ЖКХ».

3.1.2. В управлении учёта и распределения жилья Администрации города проведена проверка предоставления и использования средств, предусмотренных в виде субсидии на приобретение и строительство жилья гражданам, работающим в органах местного самоуправления и в муниципальных учреждениях, и гражданам, проживающим в деревянном жилфонде, за 2013 год и текущий период 2014 года. В ходе контрольного мероприятия выявлено финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 3 644,0 тыс. рублей.

По результатам проверки установлены три различных случая нарушения требований муниципальных правовых актов, регламентирующих порядок и условия предоставления субсидии, вследствие чего субсидия предоставлена в завышенном размере, в том числе:

в первом случае – субсидия выделена при отсутствии правовых оснований, так как учтена семья сына, проживающего отдельно, общая площадь проданных квартир в период ожидания субсидии больше социальной нормы предоставления. Кроме того, получателем субсидии жилые помещения не оформлены в общую долевую собственность на всех членов семьи, которым производился расчёт субсидии. Управление учёта и распределения жилья Администрации города не согласилось с КСП, считая предоставление субсидии правомерным, при этом аргументов, опровергающих выводы КСП, не представлено;

во втором случае – субсидия рассчитана не только на площадь жилого помещения, а с учётом площадей балкона и лоджии, что действующим порядком не предусмотрено. Излишне предоставленная субсидия будет возмещена получателем в бюджет города;

третий случай – субсидия рассчитана без учёта площади комнаты, находящейся в собственности получателя, вследствие чего сумма субсидии завышена на сумму 590,8 тыс. рублей, что, в свою очередь, привело к нарушению принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьёй 34 БК РФ, так как заданные результаты по улучшению жилищных условий данного получателя субсидии могли быть достигнуты с использованием наименьшего объёма средств. Получатель

субсидии отказался вернуть в бюджет излишне выплаченную сумму в размере 590,8 тыс. рублей. Взыскание будет проводиться в судебном порядке.

По результатам данной проверки КСП сформулирован ряд предложений, направленных на совершенствование нормативно-правовой базы, регламентирующей предоставление данной субсидии, 6 из 7 предложений нашли своё отражение в соответствующем муниципальном правовом акте.

3.1.3. В СГМУ КП проверено предоставление и использование средств субсидии на возмещение затрат по содержанию кладбищ и крематория в 2013 году и текущем периоде 2014 года. Объём выявленных нарушений в целом составил 461,2 тыс. рублей.

По результатам проверки выявлено нарушение порядка, цели и условий предоставления субсидии, вследствие чего размер субсидии завышен на 436,8 тыс. рублей. Также установлено нарушение Федерального закона от 12.01.1996 № 8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» в части превышения предельного размера земельного участка для размещения кладбища «Чернореченское» на 27,1 га. В результате исполнения представления Контрольно-счетной палаты, направленного в адрес СГМУ КП, в бюджет города возмещено 403,5 тыс. рублей платёжными поручениями, на 33,3 тыс. рублей уменьшена сумма субсидии на возмещение затрат по содержанию кладбищ и крематория 2014 года.

3.1.4. В МКУ «ДДТ и ЖКК» проведены две проверки, в том числе:

проверка соблюдения порядка предоставления и использования средств местного бюджета, предусмотренных в бюджете города в 2014 году в виде субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат по благоустройству дворовой территории многоквартирного дома, расположенного по пр. Ленина, 34, по обращению Государственной Думы Российской Федерации в связи с жалобой одного из жителей указанного дома. Нарушений по результатам проверки не выявлено. Информация о нецелевом использовании бюджетных средств, отраженная в обращении, не подтвердилась;

выборочная проверка использования средств, предусмотренных в бюджете города на проведение в 2013 году и текущем периоде 2014 года ремонтных работ автомобильных дорог города. Совокупный объём нарушений в финансовом выражении составил 135 198,8 тыс. рублей.

К проведению указанной проверки Контрольно-счетной палатой привлекались независимые экспертные организации. На дорогах, отремонтированных в 2013 году, производилась вырубка дорожного полотна с последующим лабораторным определением её состава и испытания использованных материалов.

Так как контрольное мероприятие по времени проведения совпадало с ремонтной кампанией 2014 года, сотрудники КСП как в рамках контрольного мероприятия, так и в рамках деятельности рабочей группы, совместно с депутатами и представителями Администрации, находились

на ремонтируемых участках дорог и отслеживали соблюдение технологии производства работ, качество фрезерования старого дорожного покрытия, производили контрольные замеры температуры укладываемой асфальтобетонной смеси и битумной эмульсии, высоты верхних и нижних слоев асфальтобетона, следили за качеством сопряжения уложенных полос и уплотнением покрытия. Все контрольные действия фиксировались в актах, которые подписывались в день производства работ, непосредственно на участке ремонта, представителями КСП, заказчика и подрядной организации. В общей сложности за период с 18.06.2014 по 13.08.2014 составлено 33 акта обследования (наблюдения). Выполнение ремонтных работ производилось преимущественно в ночное время (с 20.30 до 07.30), при этом зачастую сотрудники КСП присутствовали на объектах практически полную смену, что дало возможность в оперативном порядке устранять выявляемые недостатки при производстве ремонтных работ. Информация о выявляемых недостатках также незамедлительно доводилась до ответственных лиц Администрации города, что, в свою очередь, способствовало предотвращению аналогичных замечаний в дальнейшем. По результатам контрольного мероприятия объём выявленных нарушений составил 135 198,8 тыс. рублей, в том числе:

1) неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 34 411,2 тыс. рублей, из них:

оплата работ, выполненных в 2013 году с браком, на сумму 30 690,5 тыс. рублей;

оплата невыполненных работ на сумму 68,6 тыс. рублей;

завышение стоимости ремонтных работ по форме КС-2 и, соответственно их оплата, на сумму 49,6 тыс. рублей, выявленное при пересчёте по результатам контрольных замеров;

выполнение ремонта одних и тех же участков дорог с интервалом в 1 – 3 месяца разными подрядчиками, а также устранение дефектов дорожного полотна на гарантийных участках не за счёт средств подрядчика, а за бюджетные средства, на общую сумму 3 602,5 тыс. рублей;

2) нарушения учёта и отчётности в размере 23 922,6 тыс. рублей – начисление амортизации на объекты, которые на момент проверки не должны учитываться в составе основных средств (не зарегистрировано право собственности, документы на регистрацию не подготовлены, учтены как объекты незавершённого строительства);

3) упущенная возможность пополнения бюджета на сумму 90,0 тыс. рублей – непредъявленные штрафы за нарушения условий контрактов;

4) прочие нарушения и недостатки на общую сумму 76 774,9 тыс. рублей, из них:

объёмы принятых и оплаченных работ, неподтверждённых исполнительной документацией, на сумму 59 191,4 тыс. рублей;

упущенная возможность экономии бюджетных средств на сумму 4 580,3 тыс. рублей в виде снижения стоимости контрактов при нарушении

подрядчиками их условий (несвоевременное выполнение работ, оформление и представление документации);

не принят к бюджетному учёту заказчика возвратный материал «асфальтобетонный гранулят», образующийся в результате фрезерования старого дорожного покрытия в количестве 104,95 тыс. тонн на общую сумму 13 003,2 тыс. рублей.

В адрес муниципального заказчика вынесено представление и предписание. По состоянию на 31.12.2014 в бюджет города возмещена сумма в размере 68,6 тыс. рублей. Подрядчиками представлены гарантийные письма об устранении брака в 2015 году. Руководитель МКУ «ДДТ и ЖКК» трижды привлечён к административной ответственности на общую сумму штрафов 80,3 тыс. рублей. Исполнение представления об устранении выявленных нарушений находится на контроле КСП, в 2015 году запланировано проведение проверки по его исполнению.

3.2. Контроль расходов на социальную сферу.

В 2014 году Контрольно-счетной палатой в целях контроля расходов на социальную сферу проведены 1 контрольное мероприятие в сфере образования и 4 контрольных мероприятия в сфере культуры.

Ниже отражены наиболее значимые результаты контрольных мероприятий и основные выявленные нарушения и недостатки.

3.2.1. По результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных МКУ «Информационно-методический центр» (далее – МКУ «ИМЦ») за 2013 год и текущий период 2014 года» выявлено финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 84,5 тыс. рублей.

Установлено, что деятельность учреждения не в полной мере отвечает целям его создания. Целью создания МКУ «ИМЦ» является информационно-методическое сопровождение муниципальной системы образования, повышение качества дошкольного, общего и дополнительного образования. Фактически деятельность МКУ «ИМЦ» содержит элементы методического сопровождения и ориентирована, в основном, на общее образование.

На основании действующего законодательства создание и функционирование методического центра в области образования в качестве самостоятельного учреждения является возможным, но не обязательным. Отсутствует чёткое разграничение управленческих и методических функций между департаментом образования Администрации города и МКУ «ИМЦ».

Деятельность, осуществляемая МКУ «ИМЦ», не является исключительной в области образования города Сургута. Так, например:

по состоянию на 01.03.2014 штатная численность МКУ «ИМЦ» составила 40 штатных единиц, 50 % из которых, то есть 20 штатных единиц, методисты МКУ «ИМЦ». При этом в общеобразовательных учреждениях и учреждениях дополнительного образования города также имеются 75,25 штатных единиц методистов;

часть мероприятий МКУ «ИМЦ» организуется и проводится образовательными учреждениями города самостоятельно.

Мероприятия, включённые в план работы учреждения, в большей степени реализуют лишь организаторскую функцию.

Имеет место несвоевременное принятие (отсутствие) в ряде случаев организационно-распорядительных документов, регулирующих реализацию мероприятий, что выражается в издании приказов департамента образования Администрации города о проведении тех или иных мероприятий и заключении соответствующих договоров фактически в период проведения или после окончания этих мероприятий.

При наличии в МКУ «ИМЦ» двух автомашин ГАЗ 2217 на балансе и двух водителей в штате учреждением в 2013 году допущено неэффективное расходование бюджетных средств в размере 50,0 тыс. рублей, затраченных на реализацию договора для осуществления двух поездок в город Ханты-Мансийск общей продолжительностью 45,45 часов.

По результатам контрольного мероприятия в отношении трёх лиц Администрацией города применены меры материального наказания.

3.2.2. В МБУК «Сургутский краеведческий музей» (далее – «СКМ»), МБУК ГСИ «СТЕРХ», МБУ Историко-культурный центр «Старый Сургут» (далее – МБУ ИКЦ «Старый Сургут»), муниципальном автономном учреждении (далее – МАУ) «Сургутская филармония» проведены 4 отдельных проверки предоставления и использования средств субсидий на выполнение муниципальных заданий и субсидий на иные цели. Суммарный объём выявленных финансовых нарушений и недостатков составил 23 658,2 тыс. рублей.

Результаты контрольных мероприятий свидетельствуют о недостаточном качестве внутреннего контроля и финансового менеджмента департамента культуры, молодёжной политики и спорта Администрации города (далее – ДКМПиС) в отношении подведомственных ему учреждений, что подтверждается наличием системных недостатков при принятии управленческих решений, формировании муниципальных заданий, контроле за достижением показателей муниципального задания и расходованием средств субсидий, предоставленных из бюджета города.

ДКМПиС несвоеременно вносились изменения в Перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых муниципальными учреждениями, а также несвоеременно утверждались стандарты качества муниципальных услуг, в связи с чем, в отдельные периоды муниципальные услуги оказывались учреждениями в отсутствие стандартов качества.

ДКМПиС в муниципальные задания учреждениям на оказание муниципальных услуг включены не все виды уставной и фактически осуществляемой ими деятельности.

ДКМПиС допускались случаи перечисления субсидии на выполнение муниципального задания с нарушением сроков, установленных соглашениями о её предоставлении.

В ходе анализа динамики изменения плановых показателей, предусмотренных муниципальными заданиями, а также проверки порядка определения объёма субсидии на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания установлено, что показатели муниципального задания и финансовое обеспечение его выполнения никак между собой не увязываются. Указанное позволяет сделать вывод, что формирование муниципального задания осуществляется с целью формального соблюдения ст. 78.1 БК РФ, что объём субсидии на выполнение муниципального задания определяется не по нормативным затратам на оказание муниципальных услуг, а методом обратного счёта, то есть исходя из общей суммы планируемых учреждением расходов. Данный подход приводит к тому, что не учитываются достигнутые (в том числе положительные) результаты работы учреждений в предыдущих периодах, ежегодные плановые показатели остаются на одном уровне, что, в свою очередь, не способствует развитию новых форм работы учреждений и стремлению к повышению уже достигнутых показателей деятельности.

Согласование планов ФХД учреждений и направлений расходования ими средств от приносящей доход деятельности со стороны ДКМПиС носит формальный характер, что подтверждается следующими фактами:

контроль за целевым использованием средств от платных услуг ДКМПиС не осуществляется. Представление учреждениями документов по результатам платной деятельности носит для ДКМПиС справочный характер и не оказывает влияния на принятие подведомственными учреждениями решений о направлении расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности;

допускалось согласование утвержденных планов ФХД учреждений при наличии арифметических ошибок и неверно указанных сведений.

Проверки, предусмотренные в рамках проведения контроля за исполнением муниципального задания ДКМПиС не проводились, либо проводились без оформления соответствующих документов. В целом меры, принимаемые ДКМПиС в рамках исполнения функции контроля за деятельностью подведомственных учреждений, недостаточны, контроль осуществляется не в полной мере. На основании отчётов, предусмотренных в муниципальных заданиях и соглашениях о предоставлении субсидий, оценивается деятельность учреждения с целью стимулирования его руководителя, а не для принятия управленческих решений в соответствии с пунктом 5.1 Порядка осуществления контроля в части:

соответствия результатов деятельности учреждения установленным показателям и отсутствия выявленных нарушений;

сохранения (увеличения, уменьшения) показателей муниципального задания и других показателей.

При проведении контрольных мероприятий установлено, что в проверенных учреждениях допускаются:

утверждение и уточнение показателей планов ФХД с нарушением установленных сроков;

нарушения Трудового кодекса РФ в части начисления заработной платы, принятия к учёту первичных документов на оплату расходов,

связанных со служебными командировками, учебными отпусками;

исправления в первичных документах с помощью корректирующих средств без указания даты исправления, а также подписи лица, исправившего документ;

нарушения сроков представления авансовых отчётов подотчётными лицами;

несвоевременное отражение хозяйственных операций в журнале операций;

расхождения данных первичных документов и данных, отражённых в регистрах бухгалтерского учёта;

заключение договоров на оказание услуг после фактического оказания услуг;

нарушения условий договоров в части своевременности оплаты услуг.

В МБУК «СКМ» и МБУ ИКЦ «Старый Сургут» установлены факты, которые позволяют поставить под сомнение полноту и достоверность учёта оказанных муниципальных услуг, фактически полученных доходов от оказания платных услуг:

журналы учёта предоставления услуг ведутся с помарками, систематически допускается фиксирование показателей карандашом, исправления при помощи штрих-корректора. Исправления не заверяются ответственными лицами (в том числе кассиром);

период и сумма поступления денежных средств, полученных от оказания учреждением услуг, отражённые в Журнале учёта предоставления услуг не соответствуют записям в Журнале кассира-операциониста, который применяется для учёта операций по ежедневному приходу наличных денег (выручки);

установлены случаи, когда не пробиваются кассовые чеки и когда пробивается один кассовый чек за услуги, оказанные в течение нескольких дней;

оприходование денежных средств в кассу учреждения осуществляется в день сдачи выручки в банк, а не в конце каждого рабочего дня кассира.

Кроме того, в ходе контрольных мероприятий установлено следующее.

1) в МБУК «Сургутский краеведческий музей»:

в течение всего проверяемого периода задачи, возложенные на учреждение, выполняются не в полной мере, о чём свидетельствует недостаточная организация работы учреждения в части учёта и хранения музейных фондов, а также формальный подход к планированию деятельности и недостаточный контроль руководителя за выполнением возложенных на учреждение задач, а именно:

проведение научной инвентаризации и сверка музейных фондов осуществляются в недостаточном объеме;

результаты комиссионных осмотров сохранности музейных предметов с целью определения необходимости реставрационных работ не фиксируются в актах;

не составляются протоколы комиссии о возможности транспортировки

музейных предметов;

в результате несвоевременности принятия решения о продаже автомобиля, находящегося на балансе учреждения, упущена возможность пополнения бюджета в сумме 12,4 тыс. рублей. То есть оценочная стоимость автомобиля, в отношении которого принято решение о его продаже, с течением времени снижается, соответственно, уменьшается размер дохода, который может быть получен;

в нарушение требований Трудового кодекса РФ осуществлена неправомерная оплата труда из расчёта среднего заработка (согласно табелю учёта рабочего времени работник находился в командировке), при фактическом нахождении работника в городе Сургуте (возвращение из командировки подтверждено проездными документами). Сумма излишне начисленных выплат согласно информации, представленной МКУ «МФИЦ», составила 4,7 тыс. рублей;

2) в МБУК «Галерея современного искусства «СТЕРХ»:

документально не подтверждён факт регистрации музейных предметов и музейных коллекций с соблюдением требований Закона от 26.05.1996 № 54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации»;

установлены факты реализации выставок и мероприятий в г. Ханты-Мансийске, при этом стандартом качества муниципальной услуги предусмотрено оказание муниципальной услуги только на территории города Сургута;

учреждением и ДКМПиС не использована возможность финансирования из федерального бюджета реализации проектов в рамках фестиваля современного искусства «СтерхФест – Большая вода» и социально-творческого проекта «Рельефы цвета», включённых в федеральную целевую программу «Культура России» (2012 – 2018 годы), в результате чего упущена возможность экономии средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 2 500,0 тыс. рублей;

установлено наличие риска двойного финансирования (оплаты) одних и тех же услуг (мероприятий) за счёт средств как местного, так и федерального бюджетов. Сформировать однозначное мнение не представляется возможным в связи с незначительными различиями в наименованиях работ и мероприятий в муниципальном и федеральном контрактах;

в нарушение цели предоставления субсидии на выполнение муниципального задания учреждением произведена оплата труда работников, находящихся в командировках, не связанных с исполнением муниципального задания за счёт средств, полученных в виде субсидий на выполнение муниципального задания, в сумме 114,4 тыс. рублей (без учёта обязательных отчислений в негосударственные и государственные внебюджетные фонды);

правомерность расходов в размере 40,0 тыс. рублей, произведённых по договору от 15.05.2013 № 110 с ООО «Библиографика», вызывает

сомнение, так как из представленных документов не следует, что выполнение услуг по предоставлению выставки (транспортировке, упаковке выставки, оформлению страховки и иных сопроводительных документов) производилось именно ООО «Библиографика»;

3) в МБУ историко-культурного центра «Старый Сургут»:

штатная численность учреждения по состоянию на 01.01.2014 составляла 95 единиц. По состоянию на 18.08.2014 в учреждении имелось 14 вакансий. В штатном расписании МБУ ИКЦ «Старый Сургут» предусмотрены должности ведущего бухгалтера и менеджера (за счёт средств от предпринимательской деятельности), которые с момента ввода их в штатное расписание не заняты, совмещаются лицами, для которых трудовые обязанности, предусмотренные по вакантным должностям, являются основными (главный бухгалтер совмещает должность ведущего бухгалтера) либо являются несвойственными основной занимаемой должности (заведующий складом совмещает выше квалифицированную должность менеджера). Указанное вызывает сомнение в обоснованности и целесообразности их наличия в штатном расписании учреждения;

при отсутствии в проверяемом периоде соответствующего решения Думы города неправомерно произведены выплаты социального характера в сумме 243,7 тыс. рублей, также имеют место факты установления и осуществления учреждением необоснованных и неправомерных выплат по заработной плате на общую сумму 307,3 тыс. рублей;

учреждением неправомерно израсходованы средства субсидии на выполнение муниципального задания в размере 50,0 тыс. рублей на изготовление Сборника тезисов докладов и сообщений краеведческих чтений. Муниципальным заданием на 2013 год для МБУ ИКЦ «Старый Сургут» изготовление данного сборника не предусмотрено;

По результатам аттестации рабочих мест в октябре 2012 года в МБУ ИКЦ «Старый Сургут» выявлены отдельные рабочие места с вредными условиями труда. По результатам аттестации рабочих мест, проведённой в декабре 2013 года, установлены те же вредные факторы (3-й класс по травмоопасности (в помещениях, где размещаются рабочие места с ПЭВМ, отсутствуют заземляющие устройства)) и вредные условия труда I степени (3.1, световая среда) на тех же рабочих местах (ведущий инженер по охране труда, старший научный сотрудник, методист I категории, заведующий сектором, ведущий методист (2 единицы), заведующий отделом (3 единицы), методист II категории, художник народных художественных промыслов), что и по результатам аттестации в 2012 году. Следовательно, учреждением действия по улучшению условий труда на рабочих местах в период с ноября 2012 года по декабрь 2013 года не предпринимались. Соответственно, условия труда не изменились, что подтверждается результатами повторной аттестации рабочих мест, проведённой в декабре 2013 года. За выявленные аттестующей организацией вредные факторы условий труда 11 работникам по вышеуказанным должностям в 2014 году установлены следующие компенсации:

повышение оплаты труда в размере 4 % от тарифной ставки (оклада);
предоставление ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска в количестве 7 календарных дней.

Расходование средств в размере 16,6 тыс. рублей на проведение повторной аттестации рабочих мест в декабре 2013 года без улучшения условий труда за предшествующий аттестационный период является нерациональным и неэффективным.

Данные, отражённые в отчёте о результатах деятельности учреждения за 2013 год, недостоверны и значительно завышены. Например, согласно отчёту о результатах деятельности МБУ ИКЦ «Старый Сургут» за 2013 год количество потребителей, занимающихся в клубных формированиях, составило 454 человека. На основании представленных к проверке документов установлено, что фактически в созданных учреждением клубных формированиях занимались 69 человек.

В Устав МБУ ИКЦ «Старый Сургут» включены виды предпринимательской деятельности, не соответствующие целям деятельности учреждения. Учреждению рекомендовано привести Устав МБУ ИКЦ «Старый Сургут» в соответствие с законодательством и Общероссийским классификатором видов экономической деятельности. Согласно информации МБУ ИКЦ «Старый Сургут» соответствующая работа проводится;

4) в МАУ «Сургутская филармония»:

в перечень городских мероприятий включены отдельные мероприятия международного, федерального и окружного уровня, которые являются расходными обязательствами федерального или регионального уровня и должны финансироваться за счёт средств федерального и (или) окружного бюджетов соответственно;

в течение проверяемого периода отдельным работникам учреждения устанавливались выплаты за стаж работы, выслугу лет в размере 15 % в отсутствие необходимого стажа. Сумма необоснованно начисленной «выплаты за стаж работы, выслугу лет» за проверяемый период составила 1 024,5 тыс. рублей;

в нарушение требований Трудового кодекса РФ работник был переведён с должности «главного инженера» на отсутствующую в штатном расписании должность «заместитель генерального директора». Сумма необоснованной выплаты заработной платы составила 18,2 тыс. рублей;

в МАУ «Сургутская филармония» проведено внутреннее расследование, лица, виновные в осуществлении необоснованных выплат, установлены, но привлечь их к ответственности не представляется возможным, так как они уволились до начала контрольного мероприятия КСП;

в нарушение требований бухгалтерского учёта в качестве основных средств на балансе учреждения числится имущество, не закреплённое за учреждением на праве оперативного управления, на общую сумму 7 743,6 тыс. рублей;

в отсутствие финансового обеспечения в декабре 2013 года учреждением заключены договоры на поставку товаров в 2014 году на общую сумму 8 868,6 тыс. рублей;

в отсутствие нормативных актов в течение 2013 года и I полугодия 2014 года учреждением за счёт средств от приносящей доход деятельности заключались договоры субаренды жилых помещений для работников учреждения на общую сумму 940,9 тыс. рублей;

в ходе проведения инвентаризации объектов недвижимости установлено, что учреждением не использовались либо использовались не по назначению встроенные нежилые помещения, переданные в оперативное управление, при этом расходы на его содержание составили в сумме 105,9 тыс. рублей;

при инвентаризации материальных ценностей выявлены недостача на сумму 103,7 тыс. рублей, излишки – 332,1 тыс. рублей.

Значительная часть выявленных нарушений и недостатков устранена в период проведения проверки.

По результатам контрольных мероприятий в социальной сфере были подготовлены предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков. Также внесено предложение о применении механизма нормативно-подушевого финансирования в целях оптимизации и эффективности использования бюджетных средств при определении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. Применение данного механизма позволит упорядочить затраты в составе нормативных затрат, а также повысить конкурентоспособность учреждений при оказании однотипных услуг.

По результатам проверок 3 человека привлечены к дисциплинарной ответственности, в отношении 5 лиц применены меры материального наказания.

3.3. Контроль расходов на государственное управление.

В 2014 году Контрольно-счетной палатой в целях контроля расходов на государственное управление проведено 6 контрольных мероприятий, в том числе:

проверка главного распорядителя бюджетных средств – Администрации города², в ходе которой установлено финансовых нарушений и недостатков общую сумму 36 359,0 тыс. рублей;

и проверки планирования и исполнения отдельных статей расходов 5 подведомственных Администрации города муниципальных казённых учреждений, в ходе проведения которых выявлено финансовых нарушений и недостатков:

- 1) в МКУ «Наш город» на общую сумму 1,9 тыс. рублей;
- 2) в МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» (далее – МКУ «ЕДДС») на общую сумму 34 431,2 тыс. рублей;
- 3) в МКУ «Сургутский спасательный центр» (далее – МКУ «ССЦ»)

² Планирование и исполнение отдельных статей расходов Администрации города в 2013 году.

на общую сумму 1 146,0 тыс. рублей;

4) в МКУ «Дирекция эксплуатации административных зданий и инженерных систем» (далее – МКУ «ДЭАЗиИС») на общую сумму 3 722,6 тыс. рублей;

5) в МКУ «ДДТ и ЖКК» на общую сумму 28 761,5 тыс. рублей.

Ниже отражены наиболее значимые результаты указанных контрольных мероприятий и основные выявленные нарушения и недостатки.

В ходе проверок указанных муниципальных казённых учреждений на предмет планирования и исполнения отдельных статей расходов установлены факты нарушения требований статьи 221 БК РФ, распоряжения Администрации города Сургута от 11.05.2010 № 1296 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Администрации города и подведомственных получателей бюджетных средств» в части соблюдения процедуры составления, согласования и утверждения бюджетных смет учреждений, а также отдельные нарушения приказа Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н³ при составлении бюджетной отчётности.

По результатам проведённых контрольных мероприятий установлено, что суммарная дополнительная нагрузка на бюджет в результате оплаты штрафов, пени и исполнительных листов составила 286,3 тыс. рублей (МКУ «ДЭАЗиИС» – 64,2 тыс. рублей, МКУ «ДДТ и ЖКК» – 222,1 тыс. рублей).

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пункта 7 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н акты оказания услуг представлены без описания содержания факта хозяйственной жизни на общую сумму 37 474,9 тыс. рублей (Администрация города – 4 020,7 тыс. рублей, МКУ «ЕДДС» – 33 454,2 тыс. рублей).

В ходе проведения проверок был отмечен слабый контроль администратора программ за их реализацией. В связи с чем было осуществлено использование средств местного бюджета сверх установленной доли софинансирования на общую сумму 4 551,2 тыс. рублей, в том числе:

на реализацию подпрограммы «Обеспечение комплексной безопасности комфортных условий образовательного процесса» в сумме 3 658,3 тыс. рублей (МКУ «ДЭАЗиИС»);

на реализацию программы «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании городского округа город Сургут на 2012 – 2015 годы» в сумме 892,9 тыс. рублей (МКУ «ЕДДС»).

Результатами проверок также установлено, что в нарушение пункта 3 статьи 18 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание

³ Приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

услуг для государственных и муниципальных нужд» не соблюдались сроки направления сведений об исполнении отдельных муниципальных контрактов в Федеральное казначейство (МКУ «ССЦ», МКУ «ЕДДС»).

Кроме того, в ходе контрольных мероприятий установлено следующее:

1) В МКУ «Наш город» субсидии двум ТОСам (№ 10 и № 26 «Надежда») перечислены в большей сумме, чем предусмотрено соглашениями, на 1,9 тыс. рублей;

2) МКУ «ССЦ» оказывало платные услуги по тарифам, установленным ниже себестоимости и издержек обращения на оказание этих услуг. В результате чего учреждением получен «убыток» от оказания платных услуг в сумме (-)1 133,5 тыс. рублей, то есть фактические расходы на оказание платных услуг учреждение покрыло за счёт бюджетных средств;

3) В МКУ «ДДТ и ЖКК»:

неправомерное (нормативно необоснованное) использование бюджетных средств в сумме 7 426,6 тыс. рублей – нарушения муниципального правового акта в части предоставления субсидии на возмещение затрат на установку детских игровых площадок по адресам, не предусмотренным утверждённым перечнем адресов установки;

нарушения ведения бюджетного учёта основных средств на общую сумму 13 109,2 тыс. рублей;

нарушения составления первичных документов при приёмке основных средств в сумме 1 888,1 тыс. рублей (устранено в ходе проверки);

занижение суммы кредиторской задолженности в сумме 5,3 тыс. рублей;

на балансе учреждения числятся 102 объекта, на которые не зарегистрировано право оперативного управления, что является нарушением Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, утверждённого решением Думы города Сургута от 07.10.2009 № 604-IV ДГ;

по состоянию на 01.01.2014 в незавершённом строительстве числился объект «Новое городское кладбище» (2009 г.) на сумму 5 510 тыс. рублей. В связи с тем, что принято решение о размещении кладбища в другом месте и отсутствуют правоустанавливающие документы на земельный участок для строительства данного объекта, то ранее выполненные проектно-изыскательские работы по этому объекту не будут использованы, что является безрезультатными расходами бюджета;

по состоянию на 01.01.2014 в бухгалтерских регистрах числилась дебиторская задолженность, признанная нереальной к взысканию, на общую сумму 218 тыс. рублей, из них в сумме 205,5 тыс. рублей – остаток предоплаты в размере 100 % от суммы муниципального контракта № 113-ГХ от 21.12.2009 с ЗАО «Излучинская строительная компания», которая является потенциальными потерями бюджета в случае её невозврата;

в связи с невыполнением условий муниципальных контрактов со стороны учреждения существует риск дополнительной нагрузки на бюджет города в виде санкций за нарушение условий муниципальных

контрактов в сумме 394,6 тыс. рублей;

4) в Администрации города:

установлены нарушения статьи 5.1 Закона ХМАО – Югры от 20.07.2007 № 114-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельными государственными полномочиями по осуществлению деятельности по опеке и попечительству» (далее – Закон ХМАО – Югры от 20.07.2007 № 114-оз) при формировании штатного расписания комитета по опеке и попечительству Администрации города в части включения работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления. В 2013 году кассовые расходы за счёт субвенций из бюджета ХМАО – Югры на содержание данных работников составили 21 203,6 тыс. рублей. Согласно письму Департамента социального развития ХМАО – Югры (от 10.02.2014 № 15-исх-1858) «оплата труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, за счёт субвенций является неправомерным и влечёт за собой нецелевое использование бюджетных средств». Следует отметить, что Департаментом социального развития ХМАО – Югры расчёт объёма субвенций на 2013 год выполнен по нормативам расходов на содержание муниципальных служащих, а не работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления.

Должностные инструкции старших инспекторов⁴ комитета по опеке и попечительству Администрации города содержат квалификационные требования по уровню образования и стажу работы специалистов ниже, чем требования профессионального стандарта «Специалист органа опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних»⁵, что может отразиться на качестве оказываемых государственных услуг. Согласно представленной Администрацией города информации (письмо от 02.02.2015 исх. № 01-11-473/15-0-0) в настоящее время ведётся работа по приведению в соответствие должностных инструкций с профессиональным стандартом.

Кроме того, в нарушение статьи 5 Закона ХМАО – Югры от 20.07.2007 № 114-оз за счёт субвенций из бюджета ХМАО – Югры в сумме 2 396,2 тыс. рублей оплачены расходы на проезд к месту отдыха и обратно муниципальных служащих комитета по опеке и попечительству Администрации города, которые не предусмотрены вышеуказанной статьёй.

В решении Думы города от 01.06.2010 № 756-IV ДГ «О дополнительных мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на 2011 – 2013 годы» не определён

⁴ Отнесены к категории «работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления».

⁵ Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 18.11.2013 № 680н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист органа опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних».

орган местного самоуправления, ответственный за составление порядка реализации решения. Вследствие чего отсутствует порядок реализации вышеуказанного решения Думы города. В 2013 году на реализацию данного решения израсходованы бюджетные средства в сумме 123,8 тыс. рублей в отсутствие порядка их расходования. Отсутствие порядка реализации решения представительного органа, в том числе перечня документов, предоставляемых заявителем для получения социальной поддержки, несёт риск коррупциогенных факторов, устанавливающих для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможности необоснованного применения исключений из общих правил. При этом понятие «лицо из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» утверждено статьёй 1 Федерального закона от 21.12.1996 № 159-ФЗ⁶ и применяется для целей указанного федерального закона. Применение данного понятия для целей решения Думы города от 01.06.2010 № 756-IV ДГ не установлено.

По результатам проверки Администрацией города подготовлен проект решения Думы города «О внесении изменений в решение Думы города от 26.10.2013 № 408-V ДГ «О дополнительных мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на 2014 – 2016 годы», который принят представительным органом решением Думы города от 31.03.2015 № 673-V ДГ.

По результатам проверок были подготовлены предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их впредь, которые приняты учреждениями к действию. Проверенными учреждениями помимо устранения нарушений и недостатков, наказания лиц, допустивших нарушения, представлена информация об усилении контроля, проведении разъяснительной работы с ответственными лицами, о разработке мероприятий внутреннего контроля.

3.4. Контроль в сфере закупок.

С 01 января 2014 года вступил в силу Федеральный закон 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), предусматривающий функционирование органа местного самоуправления городского округа, уполномоченного на осуществление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – контроля в сфере закупок).

В муниципальном образовании городской округ город Сургут таким органом, уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок, на основании пункта 4 статьи 68 Устава муниципального образования

⁶ Федеральный закон от 21.12.1996 № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

городской округ город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры⁷ является Контрольно-счетная палата города Сургута.

Контроль в сфере закупок осуществлялся в форме плановых и внеплановых контрольных мероприятий (проверок), а также путём согласования заключения контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

3.4.1. В ходе планового контрольного мероприятия «Выборочная проверка использования средств, предусмотренных в бюджете города на проведение в 2013 году и текущем периоде 2014 года ремонтных работ автомобильных дорог города», проведённого в МКУ «ДДТ и ЖКК», были выявлены:

нарушения требований законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд, а именно – при установлении начальной (максимальной) цены контракта использовались данные, не подтверждённые документально, контракт заключен с изменением объявленных условий торгов;

нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а именно – определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта с нарушением статьи 22 Закона № 44-ФЗ, допуск к производству работ до установленного законом срока для заключения контракта, заключение контракта без обязательного согласования с контрольным органом в сфере закупок, ненаправление в реестр заключённых контрактов информации о заключённом контракте согласно Закону № 44-ФЗ.

3.4.2. В ходе 7 внеплановых проверок по фактам поступления информации о нарушениях законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, а также уведомлений об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) проверены 4 заказчика (Администрация города Сургута в лице департамента городского хозяйства, управления по природопользованию и экологии, управления кадров и муниципальной службы, МБУ «Центр специальной подготовки «Сибирский легион», МКУ «ДДТ и ЖКК», МКУ «Сургутский спасательный центр») в части заключения 9 контрактов (муниципальных контрактов) на общую сумму 29 813,3 тыс. рублей.

По результатам проведения внеплановых проверок выявлены следующие нарушения Закона № 44-ФЗ:

1) в Администрации города Сургута:

цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), была определена и обоснована заказчиком

⁷ В редакции решения Думы города Сургута от 27.12.2013 № 458-V ДГ «О внесении изменений в Устав муниципального образования городской округ город Сургут Ханты-Мансийского автономного округа - Югры».

с нарушением требований частей 6, 10 статей 22 Закона № 44-ФЗ;

контракты с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в целях ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного или техногенного характера заключены без проведения предварительного отбора;

отсутствовали расчёт и обоснование цены контракта непосредственно в заключённом контракте;

контракт заключён без согласования с КСП (органом местного самоуправления городского округа, уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок);

несвоевременное направление в реестр заключённых контрактов информации о заключённом контракте»;

2) в МБУ «Центр специальной подготовки «Сибирский легион»:

утверждение документации об аукционе, не содержащей обоснованного расчёта начальной (максимальной) цены контракта;

признание заявки на участие в аукционе надлежащей, соответствующей требованиям документации об аукционе, в то время как участнику, подавшему такую заявку, нужно было отказать в допуске к участию в закупке;

непринятие решения об одностороннем отказе от исполнения контракта и ненаправление информации об участнике в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

По результатам проверки учреждению было выдано предписание о направлении информации о недобросовестном поставщике в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Указанное предписание было исполнено в установленные сроки;

3) в МКУ «ДДТ и ЖКК» и МКУ «Сургутский спасательный центр» выявлено заключение контракта без обязательного согласования с контрольным органом в сфере закупок.

3.4.3. В отчётном периоде Контрольно-счетная палата исполняла функцию контрольного органа в сфере закупок по согласованию заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в случае признания несостоявшимися открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса, повторного конкурса, электронного аукциона, запроса котировок, запроса предложений.

Так, в 2014 году в КСП поступили 758 обращений заказчиков о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), направленных по причине несостоявшихся конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с начальными (максимальными) ценами контракта на общую сумму 3 066 575,4 тыс. рублей. Из них:

по 709 обращениям⁸ даны решения о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

по 49 обращениям Контрольно-счетной палатой выданы решения

⁸ Начальная (максимальная) цена контракта в общей сумме составила 2 816 369,8 тыс. рублей.

об отказе в согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в связи с выявлением нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Основными нарушениями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, выявленными при согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), явились следующие:

1) нарушения статей 7, 22 Закона № 44-ФЗ, связанные с обоснованием заказчиками начальной (максимальной) цены контракта (13 случаев), в том числе:

применялись ненадлежащие методы обоснования начальной (максимальной) цены контракта;

заказчиком, использовавшим для обоснования начальной (максимальной) цены контракта иной метод, не исполнялась обязанность по включению в обоснование такой цены обоснования невозможности применения других методов, указанных в части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ;

начальная (максимальная) цена контракта сформирована без использования утверждённых сметных нормативов и не обоснована в расчёте начальной (максимальной) цены контракта;

материалы, используемые для обоснования начальной (максимальной) цены контракта, отличались от материалов, используемых для выполнения работ и указанных в техническом задании;

2) нарушения статьи 31 Закона № 44-ФЗ, связанные с установлением требований к участникам закупки и несоответствием части участников закупки установленным к ним требованиям (9 случаев):

в документацию закупки включалось утратившее силу требование к участникам закупок о их правомочности заключать контракт;

участники закупки не соответствовали установленным документацией о закупке требованиям, предъявляемым к ним;

декларация о соответствии единым требованиям участника закупок не соответствовала действительности, а именно задолженность по налогам и сборам превышала положенные 25 % балансовой стоимости активов;

представлялись недостоверные сведения об отсутствии конфликта интересов – в частности скрывались родственные связи между руководителем заказчика и участником закупки;

участник закупки был включён в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), что не допускалось установленными требованиями к участникам закупки;

3) нарушения статьи 33 Закона № 44-ФЗ, связанные с описанием объекта закупки (9 случаев):

утверждалась документация об аукционе, не содержащая требований к энергетической эффективности закупаемых товаров;

в описание объекта закупки, включались требования ограничивающие конкуренцию, в том числе объединялись в один лот функционально

невзаимосвязанные товары;

характеристики товаров указывались без максимальных и (или) минимальных значений, а также допускались ошибки в описании объекта закупки (указывались недостоверные размеры товаров);

в техническом задании не содержались показатели, позволяющие определить соответствие закупаемых товаров (работ, услуг) требованиям, установленным заказчиком;

не указаны значения эквивалентности товара;

4) нарушения пункта 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в рамках процедуры согласования с КСП заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (7 случаев):

при согласовании заключения контракта предлагалось заключить контракт с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на условиях, отличающихся от предусмотренных документацией о закупке, и по цене, отличной от предложенной участником закупки, с которым заключается контракт. При этом цена превышала начальную (максимальную) цену контракта, цену контракта, предложенную в заявке соответствующего участника закупки, или цену контракта, предложенную соответствующим участником закупки при проведении электронного аукциона;

обращение заказчика о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) было направлено в КСП по истечении положенного десятидневного срока с даты размещения в единой информационной системе соответствующих протоколов, содержащих информацию о признании определения поставщика (подрядчика, исполнителя) несостоявшимся;

отсутствовал документ о согласии указанного в обращении поставщика (подрядчика, исполнителя) заключить контракт в соответствии с требованиями и условиями документации о закупках и по цене, не превышающей начальную (максимальную) цену контракта, указанную в извещении об осуществлении закупки;

5) иные нарушения:

в 4 случаях нарушения статьи 64 Закона № 44-ФЗ – отсутствовало надлежащее обоснование начальной (максимальной) цены контракта, не были установлены требования к содержанию, составу заявки на участие в электронном аукционе;

в 4 случаях нарушения статьи 66 Закона № 44-ФЗ – в первой части заявки на участие в электронном аукционе не были указаны конкретные показатели товара, соответствующие значениям эквивалентности, установленным документацией об электронном аукционе;

и другие.

В целях повышения качества работы заказчиков Контрольно-счетная палата неоднократно направляла в их адрес письма, в которых обращала внимание на часто встречающиеся нарушения, в том числе формальный подход к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, несоответствие установленным требованиям участников закупок, описания

объекта закупки. Проводились рабочие встречи с представителями заказчиков в формате диалога «вопрос – ответ», где разъяснялись различные возникающие проблемы и системные нарушения в сфере закупок.

Информация и материалы по выявленным нарушениям направлялась в контролирующие и надзорные органы:

Центральный аппарат Федеральной антимонопольной службы России. Согласно поступившим сведениям обращение КСП находится на рассмотрении Центрального аппарата ФАС России и Министерства промышленности и торговли Российской Федерации;

Управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре. Поступила информация о том, что управление рассматривает вопрос о возбуждении административного производства в отношении должностных лиц, нарушивших законодательство о контрактной системе;

прокуратуру города Сургута. Согласно полученной информации принято решение о внесении актов прокурорского реагирования в органы (должностным лицам), уполномоченные на принятие решений об устранении нарушений законодательства и недопущении подобных нарушений впредь. По результатам рассмотрения актов прокурорского реагирования 6 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

3.5. Контроль в сфере использования имущества.

В 2014 году отдельные контрольные мероприятия по вопросам управления, распоряжения и использования находящегося в муниципальной собственности имущества не проводились. Тем не менее, указанные вопросы входили в программы контрольных мероприятий по другой тематике, и, соответственно, были исследованы в проверках.

В ходе контрольного мероприятия в МБУ ИКЦ «Старый Сургут» выявлено имущество, общей балансовой стоимостью 4 712,7 тыс. рублей, при эксплуатации которого содержались признаки неэффективного использования. В том числе приобретённое в 2013 году имущество балансовой стоимостью 333,6 тыс. рублей либо не эксплуатировалось, либо использовалось нерационально, что позволило поставить под сомнение целесообразность его приобретения.

В ходе контрольного мероприятия в МАУ «Сургутская филармония» выявлены нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 5 656,5 тыс. рублей, в том числе:

в оперативное управление передано отдельное недвижимое имущество балансовой стоимостью 3 391,6 тыс. рублей, назначение которого заведомо не соответствовало виду деятельности учреждения;

в отношении имущества балансовой стоимостью 233,7 тыс. рублей установлены факты передачи имущества третьим лицам без письменного согласия уполномоченного структурного подразделения Администрации города и ДКМПиС;

не оформлена государственная регистрация права оперативного управления в отношении имущества балансовой стоимостью

2 013,0 тыс. рублей;

отдельное имущество, установленное в помещениях, арендуемых ООО «Сервис», использовалось арендатором в производственном процессе без соответствующего оформления договора аренды имущества. Непредъявленная арендатору сумма амортизационных отчислений по данному имуществу за сентябрь 2014 года составила 18,2 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата систематически анализирует итоги проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, контролирует выполнение предложений, направленных по результатам проверок. Так, по результатам проверок 2013 года Контрольно-счетной палатой было предложено Администрации города разработать план мероприятий по устранению и предупреждению нарушений и недостатков в сфере использования имущества, в том числе бухгалтерского учёта объектов основных средств, а также нарушений порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности. При этом было отмечено, что отсутствие должного контроля в сфере управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, может привести к нанесению ущерба муниципалитету.

В 2014 году Администрацией города разработан и доведён до курируемых предприятий соответствующий план мероприятий, о результатах выполнения которого в адрес КСП сообщено следующее:

1) департаментом имущественных и земельных отношений (далее – ДИиЗО) представлена информация о результатах инвентаризации основных средств, числящихся на балансе по состоянию на 31.12.2013. Инвентаризация проводилась структурными подразделениями Администрации города, муниципальными предприятиями, бюджетными, автономными и казёнными учреждениями. Общий объём имущества, подлежащего учёту в реестре муниципального имущества (далее – реестр) составляет 16 178 объектов. При этом необходимо ввести в реестр 4 975 объектов, исключить из реестра 4 723 объекта. За время инвентаризации ДИиЗО внесено в реестр 1 659 объектов движимого имущества стоимостью 200 тыс. рублей и выше. В работе находятся документы ещё на 1 100 объектов;

2) департамент городского хозяйства также представил информацию о мерах, принятых подведомственными ему учреждениями СГМУП «Горводоканал» и СГМУП «Тепловик».

Контрольно-счетная палата в дальнейшем продолжит отслеживать мероприятия, осуществляемые Администрацией города в части контроля за наличием, сохранностью и эффективностью использования муниципального имущества, закреплённого за муниципальными предприятиями и учреждениями, необходимого для эффективного решения вопросов местного значения.

4. Экспертно-аналитическая деятельность

Важным направлением в работе Контрольно-счетной палаты является экспертно-аналитическая деятельность, в рамках которой проводятся экспертизы, в том числе финансовые, поступивших проектов решений Думы города, проектов распоряжений и постановлений Главы города и Администрации города, а также отдельные экспертно-аналитические мероприятия.

За 2014 год Контрольно-счетной палатой города проведено 256 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

245 заключений подготовлено на проекты муниципальных правовых актов (изменения в муниципальные программы, проект решения о бюджете на 2015 год и плановый период 2016 – 2017 годов, 4 внесения изменений в бюджет города на 2014 год и плановый период 2015 – 2016 годов и другие);

11 экспертно-аналитических мероприятий по следующим темам:

1) камеральная проверка полноты и своевременности перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями города за 2011 – 2012 годы;

2) анализ расходов по отдельным направлениям деятельности департамента культуры, молодёжной политики и спорта и подведомственных ему муниципальных учреждений в 2012 – 2013 годах;

3) финансово-экономическая экспертиза изменений, внесённых в 2013 – 2014 годах в отдельные муниципальные правовые акты, регулирующие вопросы оплаты труда;

4) анализ дебиторской задолженности главных администраторов доходов бюджета городского округа город Сургут по состоянию на 01.01.2014 по неналоговым доходам бюджета;

5) анализ дебиторской задолженности главных администраторов доходов бюджета городского округа город Сургут по состоянию на 01.07.2014 по неналоговым доходам бюджета;

6) внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета за 2013 год, в том числе внешняя проверка отчётности главных администраторов, администраторов бюджетных средств, и подготовка заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета города за 2013 год;

7) экспертиза отчёта об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 1 квартал 2014 года;

8) экспертиза отчёта об исполнении бюджета городского округа город Сургут за 1 полугодие 2014 года;

9) анализ использования в 2011 – 2013 годах муниципального имущества, земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и земельных участков, расположенных в границах муниципального образования городской округ город Сургут, государственная собственность на которые не разграничена;

10) анализ отдельных порядков предоставления субсидий, утверждённых в соответствии со ст. 78 БК РФ, и заключённых на их основании договоров (соглашений) на 2014 год;

11) анализ порядка принятия решений о разработке, формирования и реализации муниципальных программ городского округа город Сургут, утверждённого постановлением Администрации города от 17.07.2013 № 5159 (с изменениями).

В порядке реализации экспертно-аналитических мероприятий были подготовлены соответствующие заключения (отчёты), которые направлены в адрес Главы города, Думы города, Прокуратуры города.

По результатам проведённых экспертно-аналитических мероприятий: подготовлено 682 предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний, которые направлены должностным лицам, ответственным за их реализацию;

учтено участниками бюджетного процесса 309 предложений или 45 %.

Результаты экспертиз и внешней проверки отчётов об исполнении бюджета отражены в пункте 2 настоящего отчёта о деятельности КСП.

Ниже отражены наиболее значимые результаты других экспертно-аналитических мероприятий.

Камеральная проверка полноты и своевременности перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями города за 2011 – 2012 годы позволила выявить ряд системных нарушений, указывающих, в том числе на недостаточность принимаемых мер со стороны курирующих структурных подразделений Администрации города, например:

муниципальными унитарными предприятиями города допускаются нарушения статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Уставов в части формирования и использования создаваемых специальных фондов и распоряжения прибылью текущего года на осуществление выплат социального характера. На данные нарушения КСП также указывала и в 2008, и в 2009 году;

проверками контрольно-ревизионного управления Администрации города и Контрольно-счетной палаты регулярно выявляются факты несоблюдения порядка определения и отчисления муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в доход бюджета города, вследствие чего происходят ежегодные доначисления прибыли, подлежащие уплате в бюджет.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено нарушение требований Порядка, действующего в 2011 – 2012 годах, выразившееся в исключении СГМУП «Горводоканал» и СГМУП «Городские тепловые сети» прибыли от инвестиционной деятельности из облагаемой базы прибыли. Вследствие чего данным предприятиям предложено доначислить и, соответственно, перечислить в доход бюджета города часть прибыли в сумме 9 678,1 тыс. рублей, в том числе:

СГМУП «Городские тепловые сети» – 2 361,7 тыс. рублей;

СГМУП «Горводоканал» – 7 316,3 тыс. рублей.

Департамент городского хозяйства Администрации города

и предприятия с доначислением части прибыли в бюджет не согласились, аргументируя это взаимным несоответствием действующего федерального законодательства, не оспаривая при этом, что требования муниципального порядка нарушены. Дополнительного перечисления части прибыли в бюджет не произведено.

В 2014 году проведено два экспертно-аналитических мероприятия по анализу дебиторской задолженности главных администраторов доходов бюджета (далее – ГАДБ) городского округа город Сургут по неналоговым доходам бюджета по состоянию на 01.01.2014 и на 01.07.2014, по результатам которых можно сделать вывод о том, что принимаемые меры по снижению дебиторской задолженности ГАДБ в части осуществления ими своих полномочий недостаточны из-за отсутствия положительной динамики по её снижению.

Неоднократно в заключениях и отчётах Контрольно-счетная палата отмечала, что несвоевременно проведённые мероприятия по возврату дебиторской задолженности влекут за собой образование нереальной к взысканию задолженности и впоследствии к её списанию, то есть к прямым потерям бюджета. За 2013 год списана нереальная к взысканию дебиторская задолженность в сумме 41 096,0 тыс. рублей, за I полугодие 2014 года в сумме 9 146,28 тыс. рублей⁹.

В целях недопущения рисков образования просроченной дебиторской задолженности и невозможности исполнения решений судов Администрации города необходимо выработать действенные механизмы влияния на недобросовестных плательщиков с учётом норм действующего законодательства, а также регламент взаимодействия структурных подразделений Администрации города в целях оперативного проведения претензионной и исковой работы.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ использования в 2011 – 2013 годах муниципального имущества, земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и земельных участков, расположенных в границах муниципального образования городской округ город Сургут, государственная собственность на которые не разграничена» установлены следующие отдельные нарушения законодательства:

отражение в реестре муниципальной собственности нежилого помещения, не являющегося муниципальной собственностью;

предоставление нежилых помещений во временное безвозмездное пользование в отсутствие оформленных муниципальных правовых актов Администрации города;

расходование в 2013 году средств местного бюджета на осуществление полномочий, не свойственных органам местного самоуправления, на сумму 4 938,7 тыс. рублей (ремонт участковых пунктов полиции, монтаж систем

⁹ Справка: за 2014 год списана нереальная к взысканию дебиторская задолженность в сумме 22 383,17 тыс. рублей.

охранно-пожарной сигнализации).

Кроме того, размер выпадающих доходов бюджета города за 2011 – 2013 годы от использования нежилых помещений общей площадью 2 323,30 м², которые либо не использовались (пустовали), либо фактически использовались, но арендная плата за пользование данными помещениями в бюджет города не поступала, составил 17 400,4 тыс. рублей.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Администрации города рекомендовано провести инвентаризацию объектов имущества, находящихся в муниципальной собственности с учётом правоустанавливающих документов на земельные участки, на которых данные объекты находятся, провести анализ состояния имущества, не предназначенного для решения вопросов местного значения и определить перечень имущества для перепрофилирования.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Анализ отдельных порядков предоставления субсидий, утверждённых в соответствии со статьёй 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и заключённых на их основании договоров (соглашений) на 2014 год» Контрольно-счетной палатой выявлены нарушения отдельных норм бюджетного, налогового и гражданского законодательства РФ, касающиеся, в частности, определения получателей субсидий, условий и порядков их предоставления и возврата. Также в результате анализа выявлены недостатки в механизме предоставления субсидий, связанные с отсутствием определённости в отношении сроков утверждения перечня получателей и объёмов субсидий, а также сроков подписания соглашений о предоставлении субсидий, перечня затрат, подлежащих возмещению за счёт средств субсидий, порядка расчёта объёмов субсидий и ответственности за неверно произведённый расчёт.

По результатам проведённого экспертно-аналитического мероприятия в целях устранения выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетной палатой города Сургута сформированы предложения (рекомендации) о внесении соответствующих изменений в правовые акты Администрации города и заключаемые на их основании договоры (соглашения) о предоставлении субсидий. Несмотря на то, что Администрация города не приняла большинство из предложенного, КСП города и в дальнейшем будет настаивать на устранении выявленных нарушений и недостатков, поскольку их наличие может повлиять на эффективность и целесообразность расходования бюджетных средств.

Кроме того, проведены экспертизы и согласования 13 проектов постановлений и распоряжений Главы города.

5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

5.1. В отчётном периоде продолжалось взаимодействие Контрольно-счетной палаты с федеральными органами исполнительной власти, правоохранительными и другими органами.

На основании заключённых соглашений Контрольно-счетной палатой

проводятся совместные контрольные мероприятия с правоохранительными и иными государственными органами, что повышает эффективность контрольных мероприятий.

В 2014 году на основании ранее заключённого соглашения о взаимодействии Контрольно-счетной палатой совместно с прокуратурой города Сургута было проведено 3 контрольных мероприятия.

В соответствии с указанным соглашением в адрес прокуратуры города направлялись материалы по результатам всех проведенных Контрольно-счетной палатой в 2014 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Председатель и другие должностные лица Контрольно-счетной палаты активно принимали участие в заседаниях Думы города, её комитетов, координационных, консультационных, совещательных органов, а также в заседаниях комиссий и иных совещательных органов при Главе и в Администрации города.

5.2. В целях укрепления и развития единой системы внешнего финансового контроля, в соответствии со статьёй 18 Федерального закона № 6-ФЗ и статьёй 21 Положения о Контрольно-счетной палате осуществляется взаимодействие Контрольно-счетной палаты с контрольно-счётными органами других муниципальных образований, Счетной палатой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Счетной палатой Российской Федерации.

Сотрудничество осуществляется на основании подписанного соглашения между Контрольно-счетной палатой города и Счетной палатой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и в рамках деятельности Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее – Союз МКСО). На основании решения Президиума Союза МКСО от 27.09.2010, Контрольно-счетная палата города является членом Союза МКСО (свидетельство от 27.09.2010 № 285). Деятельность Союза МКСО позволяет Контрольно-счетной палате города и контрольно-счетным органам Российской Федерации обобщать накопленный опыт и координировать совместные усилия по развитию и совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля, в том числе в области методологического обеспечения контрольной деятельности.

Отдельные вопросы организации взаимодействия между муниципальными контрольно-счётными органами рассматривались на Общем собрании (XIII конференции) Союза МКСО, проходившем в мае 2014 года в г. Перми, на заседаниях Совета органов внешнего финансового контроля, проходивших в г. Ханты-Мансийске в ноябре 2014 года, в которых принимала участие Председатель Контрольно-счетной палаты города. Руководитель Контрольно-счетной палаты выступала с докладом на заседании постоянной комиссии при Губернаторе ХМАО – Югры по развитию местного самоуправления, проходившем 17.03.2014 в г. Ханты-Мансийске.

5.3. Обеспечение доступа к информации о своей деятельности – ещё

одно из направлений деятельности Контрольно-счетной палаты.

Во исполнение статьи 19 Федерального закона № 6-ФЗ разработан и зарегистрирован в качестве средства массовой информации официальный сайт Контрольно-счетной палаты города. С 2014 года информация о деятельности КСП размещается на сайте <http://kspsurgut.ru>.

В 2014 году количество публикаций о деятельности Контрольно-счетной палаты на официальном сайте КСП составило 351.

Кроме информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, на официальном сайте размещена информация и документы, характеризующие деятельность КСП: план работы, отчет о деятельности, регламент, стандарты, методические рекомендации, информация об антикоррупционной деятельности и другое.

5.4. Организационное обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты и работа с обращениями граждан.

Контрольно-счетная палата в соответствии со статьёй 12 Положения о Контрольно-счетной палате осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно.

При изменении законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд возникла необходимость в решении вопросов, связанных с нормативной регламентацией соответствующих контрольных функций на местном уровне. Контрольно-счетной палатой были подготовлены предложения для внесения изменений в Устав города, Положение о КСП (решение Думы города от 27.05.2014 № 514-V ДГ), организационная структура дополнена новым отделом, осуществляющим контроль в сфере закупок.

На официальном интернет-сайте Контрольно-счетной палаты содержится раздел «Обращения», где размещён порядок рассмотрения обращений граждан, дни и часы их приема, предусмотрены формы для направления обращений непосредственно через сайт.

В 2014 году в Контрольно-счетную палату поступило для рассмотрения 2 обращения от граждан.

Первое обращение содержало вопросы, относящиеся к полномочиям Контрольно-счетной палаты, по результатам его рассмотрения принято решение о необходимости проведения контрольного мероприятия. Обращение рассмотрено, гражданину направлен ответ, соответствующий вопрос включён в план работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год.

Второе обращение поступило от группы граждан. Оно не касалось деятельности КСП и было перенаправлено, исходя из подведомственности содержащихся в нем вопросов, в адрес Главы города, департамента городского хозяйства Администрации города и в Сургутский отдел Службы жилищного и строительного надзора ХМАО – Югры для рассмотрения по существу и принятия необходимых мер. Гражданам направлен ответ в установленном порядке.

В течение 2014 года при осуществлении делопроизводства Контрольно-счетной палатой производилась регистрация документов

с использованием программы «Кодекс-документооборот», в том числе исходящих писем – более 2500, входящих – более 2200, иных внутренних документов (распоряжений, приказов) – 150.

5.5. Деятельность Коллегии Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с Положением о Коллегии Контрольно-счетной палаты города Сургута, утверждённым решением Думы города от 29.11.2012 № 270-V ДГ (в редакции от 31.03.2015 № 675-V ДГ), на заседаниях Коллегии в 2014 году рассматривались следующие вопросы:

- 1) проекты планов работы Контрольно-счетной палаты, вносимых в них изменений;
- 2) проекты стандартов внешнего муниципального финансового контроля;
- 3) проект годового отчёта о деятельности Контрольно-счетной палаты;
- 4) проекты отчётов о результатах контрольных мероприятий;
- 5) проекты представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, предложений о внесении в них изменений или отмене;
- 6) проекты программ проведения контрольных мероприятий в соответствии с планами работы Контрольно-счетной палаты.

В 2014 году состоялось 14 заседаний Коллегии. Информация о повестке заседаний направлялась в Думу города и Главе города.

При рассмотрении отдельных вопросов практически в каждом заседании Коллегии принимали участие представители Думы города и Администрации города.

5.6. Кадровое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты, деятельность по противодействию коррупции.

В течение года осуществлялись кадровые перестановки, изменялся кадровый состав Контрольно-счетной палаты. На основании изменений, внесённых в Положение о КСП (в редакции решения Думы города от 27.05.2014 № 514-V ДГ), структура Контрольно-счетной палаты дополнена отделом контроля в сфере закупок в составе 5 сотрудников.

В 2014 году принято на должности муниципальной службы 9 человек, уволено с муниципальной службы 6 человек, из них по собственному желанию – 4, в связи с выходом на пенсию – 1, в связи с сокращением штата – 1. По состоянию на 31.12.2014 штатная численность составляет 29 единиц, замещено – 25.

Для претендентов на замещение вакантных должностей установлены квалификационные требования к уровню образования, опыту работы и профессиональным навыкам, необходимым для осуществления контрольной деятельности.

Все муниципальные служащие Контрольно-счетной палаты имеют высшее профессиональное образование, соответствующее специфике и направлениям работы. На конец отчётного периода должности муниципальной службы в КСП замещают 2 кандидата наук, у 4 сотрудников имеется два высших образования, что свидетельствует о высоком уровне квалификации данных лиц.

Особое внимание уделяется дополнительному образованию муниципальных служащих в форме курсов повышения квалификации. В 2014 году сотрудники Контрольно-счетной палаты города 23 раза направлялись на обучение по программам повышения квалификации. Обучение проходило в НИИ Счетной палаты Российской Федерации в городах Москве, Новосибирске, учебно-образовательном центре города Сургута.

Программы повышения квалификации сотрудников подбирались с учётом полномочий и специфики деятельности Контрольно-счетной палаты как органа внешнего финансового контроля с целью формирования у сотрудников практических навыков, необходимых для осуществления контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности. Тематика курсов напрямую соотносится с вопросами мероприятий, включаемых в план работы Контрольно-счетной палаты. Кроме того, организовывалось обучение сотрудников на семинарах.

По результатам конкурса в кадровый резерв в 2014 году на должность муниципальной службы главной группы должностей Контрольно-счетной палаты включен 1 претендент из числа работников КСП. Всего в кадровом резерве на должности муниципальной службы КСП состоят 4 претендента. Работа с кадровым резервом осуществлялась в установленном порядке.

В 2014 году проведена плановая аттестация 15 сотрудников Контрольно-счетной палаты. Все муниципальные служащие по результатам аттестации признаны соответствующими занимаемым должностям.

Согласно распоряжению Председателя Контрольно-счетной палаты от 26.09.2012 № 03-06-48/1 утверждён Порядок проведения антикоррупционной экспертизы проектов нормативных правовых актов и действующих нормативных правовых актов Контрольно-счетной палаты города. В отчётном периоде проведена антикоррупционная экспертиза в отношении 1 проекта нормативного правового акта – коррупциогенные факторы не выявлены.

В рамках реализации плана по противодействию коррупции в 2014 году проведены мероприятия в соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», в том числе:

- 1) проверка сведений, указанных в справках о доходах муниципальных служащих, на предмет отсутствия нарушений законодательства о муниципальной службе и противодействия коррупции;

- 2) сведения о доходах сотрудников Контрольно-счетной палаты и членов их семей, предоставленные в 2014 году, подлежащие размещению, содержатся на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в разделе «Антикоррупционная деятельность»;

- 3) в течение всего года проводилась работа по разъяснению муниципальным служащим Контрольно-счетной палаты требований антикоррупционного законодательства по следующим вопросам:

необходимости уведомления работодателя при возникновении конфликта интересов, о фактах обращения к муниципальным служащим

в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений;

обсуждения практики применения антикоррупционного законодательства с муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты;

4) проводились консультации по вопросам противодействия коррупции для вновь принятых на муниципальную службу и для лиц, увольняющихся с муниципальной службы;

5) информация о деятельности комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов в Контрольно-счетной палате за 2014 год размещена на официальном сайте Контрольно-счетной палаты в разделе «Антикоррупционная деятельность».

Акт прокурорского реагирования, жалоб, сообщений граждан и организаций о случаях нарушений требований к служебному поведению и наличии конфликта интересов в отношении муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты в 2014 году не поступало.

5.7. В отчётном году Контрольно-счетной палатой продолжена работа по реализации норм Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в части стандартизации деятельности Контрольно-счетной палаты и совершенствования методического обеспечения.

На основе общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля, утверждённых Счетной палатой РФ, в течение 2014 года Контрольно-счетной палатой были разработаны и утверждены 3 Стандарта муниципального финансового контроля «Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета города Сургута, в том числе внешняя проверка бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, и подготовка заключения на отчёт об исполнении бюджета», «Экспертиза внесения изменений в бюджет города Сургута на очередной финансовый год и плановый период», «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счёт средств местного бюджета».

На конец отчётного периода всего Контрольно-счетной палатой применялось 8 стандартов муниципального финансового контроля. Все стандарты в актуальной редакции размещены на официальном сайте КСП.

Выводы

Контрольно-счетной палатой в 2014 году проведено 27 контрольных и 256 экспертно-аналитических мероприятий, 1 проверка по заданию отдела экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России по г. Сургуту.

Объём средств, проверенных при проведении контрольных

мероприятий, составил 10 630 862,5 тыс. рублей, в рамках внешней проверки отчёта об исполнении бюджета за 2013 год – 19 896 361,8 тыс. рублей. Кроме того, объём средств, охваченных в рамках проверки по заданию отдела экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России по г. Сургуту с привлечением инспекторов Контрольно-счетной палаты составил 1 124,8 тысяч рублей.

Общий объём выявленных финансовых нарушений и недостатков составил 416 360,4 тыс. рублей. Кроме того, выявлено нарушений в сфере учёта, управления и распоряжения имуществом в сумме 10 369,2 тыс. рублей.

Из общей суммы выявленных финансовых нарушений и недостатков:

нарушения, которые не могут быть устранены (в основном – нарушения бухгалтерского учёта по закрытым отчётным периодам, неэффективное использование бюджетных средств, нарушения требований технических регламентов, ГОСТ, СНИП), составили 331 821,8 тыс. рублей;

нарушения, подлежащие устранению, составили 84 538,6 тыс. рублей, в том числе нарушения, по которым возможно возмещение в бюджет города, – 1 699,5 тыс. рублей.

Устранено финансовых нарушений и недостатков на сумму 23 388,4 тыс. рублей, в том числе возмещено в бюджет города 898,1 тыс. рублей.

Кроме того, по результатам контрольных мероприятий, проведённых в предшествующих периодах, возмещено в бюджет в 2014 году – 9 525,6 тыс. рублей.

Всего по результатам контрольной деятельности возвращено в бюджет города в 2014 году – 10 423,7 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой направлено 1 предписание и 16 представлений, из которых по состоянию на 31.12.2014 снято с контроля 11 представлений в связи с их исполнением.

Согласно представленной информации по результатам рассмотрения предложений Контрольно-счетной палаты привлечено к дисциплинарной ответственности 10 человек. По 4 случаям к административной ответственности привлечены 2 человека, в отношении 10 лиц применены меры материального наказания, выразившиеся в уменьшении размера ежемесячного денежного поощрения.

По результатам экспертизы проекта бюджета на 2015 – 2017 годы Контрольно-счетной палатой предложены к перемещению и исключению расходы бюджета на общую сумму 357 149,8 тыс. рублей. Согласно представленным поправкам Администрацией города по предложениям Контрольно-счетной палаты были исключены или перемещены расходы бюджета на сумму 148 134,1 тыс. рублей (или 41,4 % предложенных Контрольно-счетной палатой к перемещению или исключению расходов бюджета).

Помимо суммовых нарушений и недостатков Контрольно-счетной палатой сформулировано 37 замечаний к представленным обоснованиям

доходов и расходов и (или) нормативным правовым актам, являющимся основанием возникновения расходных обязательств. В связи с разработкой Администрацией города по предложению Контрольно-счетной палаты и принятием Думой города решения от 24.12.2014 № 639-V ДГ «О выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений города Сургута» в бюджет города нормативно обоснованно были включены расходы в сумме 35 118,4 тыс. рублей на осуществление данных социальных выплат. Кроме того, отдельные предложения Контрольно-счетной палаты согласно представленной информации Администрации города находятся в работе.

По результатам экспертизы изменений в бюджет города на 2014 – 2016 годы по предложениям Контрольно-счетной палаты из расходной части бюджета также были исключены или перемещены расходы бюджета на сумму 22 514,8 тыс. рублей.

Всего по проведённым в 2014 году экспертно-аналитическим мероприятиям подготовлено 682 предложения, из которых принято 309 или 45 % от общего количества направленных предложений.

Кроме того, проведены экспертизы и согласования 13 проектов постановлений и распоряжений Главы города.

В связи с изменениями законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд, на основании изменений, внесённых в Устав города, положение о КСП, Контрольно-счетная палата наделена полномочиями по осуществлению контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В 2014 году в КСП поступило 758 обращений заказчиков о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), из них по 709 обращениям даны решения о согласовании заключения контракта, по 49 обращениям Контрольно-счетной палатой выданы решения об отказе в согласовании заключения контракта.

Нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок не являются малозначительными. Соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок является составляющей комплекса мер, предусмотренных Национальным планом противодействия коррупции, утверждённым Указом Президента РФ от 13.03.2012 № 297, направленных на улучшение государственного управления в социально-экономической сфере, что свидетельствует об особом внимании государства к вопросу экономии бюджетных средств.

Контрольно-счетная палата систематически анализирует итоги проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, контролирует выполнение направленных по результатам проверок предложений.

В 2014 году в результате конструктивной работы с Администрацией города были приняты 2 муниципальных правовых акта (решения

Думы города):

от 02.10.2014 № 563-V ДГ «Об установлении расходных обязательств на оказание услуги по транспортировке тел (останков) умерших (погибших) в специализированные медицинские учреждения»;

от 02.10.2014 № 564-V ДГ «О внесении изменений в решение Думы города от 27.09.2012 № 238-V ДГ «О дорожном фонде муниципального образования городской округ город Сургут».

В отчётном периоде осуществлялось взаимодействие Контрольно-счетной палаты с федеральными органами исполнительной власти, правоохранительными и другими органами на основе взаимных соглашений.

Приоритетными направлениями деятельности, как и в предыдущие периоды, являются концентрация внимания на анализе результативности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, а также контроль исполнения представлений и предписаний об устранении выявленных нарушений и недостатков, направленных в адрес руководителей проверяемых объектов.