

РЕШЕНИЕ
Городской Думы города Сарова от 30.05.2019 № 48/6-гд
«Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты города Сарова в 2018 году»

В соответствии с частью 1 статьи 1 Положения о Контрольно-счетной палате города Сарова, утвержденного решением Городской Думы города Сарова от 15.12.2011 № 129/5-гд (в ред. решения Городской Думы города Сарова от 28.11.2016 № 106/6-гд), Уставом города Сарова, заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты города Сарова, Городская Дума города Сарова

решила:

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Сарова в 2018 году (прилагается) принять к сведению.

Глава города Сарова

А.М. Тихонов

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА САРОВА В 2018 ГОДУ

Контрольно-счетная палата города Сарова (далее – Палата), как постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля, образована Городской Думой города Сарова (далее – Городская Дума) решением от 15.12.2011 № 129/5-гд в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Палата не обладает правами юридического лица.

Деятельность Палаты осуществляется на основе принципов законности, объективности и гласности.

Одной из форм реализации принципа гласности является отчет о деятельности Палаты, который в соответствии с Положением о Палате представляется в Городскую Думу и размещается в сети Интернет.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Палаты на официальном сайте Городской Думы в сети Интернет сформирована страница Палаты (далее – сайт Палаты).

В настоящем отчете отражена деятельность Палаты по реализации ее полномочий в 2018 году.

1. Состав и организационное обеспечение деятельности Палаты

Штатная численность Палаты установлена решением Городской Думы в количестве 6 человек в составе: председатель, заместитель председателя, два аудитора и два инспектора Палаты. Все сотрудники имеют высшее образование, прошли профессиональную переподготовку с присвоением квалификации «Аудитор государственного и муниципального управления».

В Палате образована Коллегия палаты (далее – Коллегия) в составе председателя, заместителя председателя и аудиторов Палаты.

В отчетном периоде организационная работа была направлена на обеспечение эффективного функционирования Палаты, совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2018 году проведено 23 заседаний Коллегии. На заседаниях Коллегии рассмотрены вопросы планирования, результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В Палате проводится целенаправленная работа по повышению эффективности деятельности сотрудников.

Палатой систематически изучается практический опыт работы других контрольных органов, обобщается опыт своей работы, уточняются методические материалы.

Взаимодействие Палаты с другими контрольными (надзорными) органами осуществляется посредством обмена информацией, относящейся к полномочиям Палаты и соответствующих органов, в соответствии:

- с соглашением о сотрудничестве с прокуратурой ЗАТО Саров;
- с соглашением об информационном взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Нижегородской области.

В соответствии с соглашением между прокуратурой ЗАТО Саров и Палатой копии актов проверок направлялись в прокуратуру.

В соответствии с соглашением между казначейством и Палатой стороны получают необходимую информацию об исполнении городского бюджета.

2. Общие показатели деятельности Палаты в 2018 году

В отчетном периоде деятельность Палаты осуществлялась на основании плана работы на 2018 год, утвержденного решением Коллегии.

План работы на 2018 год сформирован исходя из необходимости реализации полномочий Палаты.

Все итоги контрольных мероприятий были рассмотрены на заседаниях Коллегии.

Утвержденная Коллегией информация о ходе исполнения бюджета, о результатах проведенных контрольных мероприятий направлена в Городскую Думу и Главе города, а также размещена на сайте Палаты.

► На основании плана работы Палатой в 2018 году:

подготовлено 6 заключений на проекты решений Городской Думы:

- четыре на проекты решений «О внесении изменений в решение Городской Думы от 15.12.2017 №112/6-гд «О бюджете города Сарова на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- одно на проект решения «Об исполнении бюджета города за 2017 год»;

- одно на проект решения «О бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

● подготовлены 3 аналитические справки по итогам исполнения городского бюджета: за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 года;

● проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год;

● проведено 17 контрольных мероприятий, из них 3 обследования;

● проведены 2 экспертизы муниципальных программ;

● направлено 19 представлений;

● направлено 2 предписания;

● направлено 9 информационных писем;

● направлено 2 заключения по экспертизе программ.

Основные показатели, характеризующие деятельность Палаты в 2018 году, приведены в таблице:

2	Показатели	
1	Проведено мероприятий, из них:	28
1.1.	экспертных мероприятий	8
1.2.	контрольных мероприятий	17
1.3.	аналитических мероприятий	3
2	Выданы рекомендации и предложения, из них:	97
2.1.	по принятию новых, внесению изменений в действующие акты	11
2.2.	по принятию мер для устранения выявленных нарушений	86

► Объем проверенных Палатой средств составил **5 063 330,5** тыс. рублей, из них:

- **3 280 684,6** тыс. рублей при внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год;

- **1 581 512,2** тыс. рублей при проверке использования средств бюджета;

- **201 133,7** тыс. рублей при экспертизе муниципальных программ.

Проверками охвачено **29** объекта, из них:

- органы местного самоуправления (органы Администрации) – **8**;

- муниципальные учреждения – **8**;

- иные организации – **13**.

► Объем недостатков и нарушений, выявленных Палатой в отчетном периоде, составил **143 634,74** тыс. рублей, по типам нарушений:

● неправомерные и необоснованные расходы – **560,12** тыс. рублей;

● неэффективные расходы – **842,86** тыс. рублей;

● бухгалтерский учет – **552,56** тыс. рублей;

● бюджетный учет и отчетность – **362,21** тыс. рублей;

● иные недостатки и нарушения – **141 317,04** тыс. рублей.

Контрольные и экспертные мероприятия были направлены на проверку законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, на соответствие положений муниципальных программ нормам законов (иных нормативных правовых актов), корректность определения ожидаемых результатов, целевых показателей муниципальных программ.

Общие показатели деятельности Палаты приведены в Приложении 1.

Информация в разрезе проведенных контрольных мероприятий приведена в Приложении 1.

► **Неправомерные и необоснованные расходы**

Неправомерное и необоснованное расходование допущено:

● В МБОУ Школа № 5 в нарушение абз.3 п.1 ст.78.1 БК РФ, п.7.ст.9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", Положения о формировании муниципального задания, Учреждением за счет средств субсидий, выделенных ему на выполнение муниципального задания, произведены расходы на цели, не связанные с выполнением муниципального задания. Произведенные Учреждением такие расходы в сумме 18,81 тыс. руб. являются неправомерными.

● МБОУ Школа № 17 в нарушение ст.78.1 БК РФ, п.3.1. Положения о формировании муниципального задания за счет средств субсидий выделенных ему на выполнение муниципального задания, произвело расходы на цели, не связанные с выполнением муниципального задания (оплата коммунальных расходов по помещениям сданным в аренду). Произведенные Учреждением расходы в сумме – 2,97 тыс.руб. являются неправомерными.

● Центр внешкольной работы:

- произведены расходы на цели, не связанные с выполнением муниципального задания (оплата аренды помещения для общественной организации). Произведенные Учреждением расходы в сумме – 27,54 тыс.руб. являются неправомерными.

- произведены неправомерные расходы в размере 11,18 тыс.руб. на выполнение работ по ремонту смотровых колодцев, не являющиеся принадлежностью Учреждения.

● МБУДО «ООЦ «Березка» в нарушение п.п. 38,45 Инструкции № 157н,

Указаний №65н допущены неправомерные расходы в размере 499,62 тыс. руб. в части технического обслуживания и ремонта объектов, отсутствующих в учете Учреждения.

► **Неэффективные расходы**

Неэффективное расходование бюджетных средств допущено:

- МБУДО «ООЦ «Березка» допущены неэффективные расходы:
 - в нарушение ст.258 Налогового кодекса РФ, ст.44 Инструкции №157н, Классификации ОС от 01.01.2002 №1 завышен срок полезного использования объекта «Бассейн ОСВОД 36х15 чаша 25х10». В результате нарушения завышена сумма налога на имущество за 2017-2018 годы на 29,00 тыс. руб.
 - В нарушение ст.259.1 НК РФ неверно исчислена сумма амортизации по 5-ти основным средствам. Нарушение исчисления остаточной стоимости имущества привело к завышению налога на имущество на 71,86 тыс.руб.

► **Нарушения бухгалтерского учета**

Нарушения бухгалтерского учета допущено:

- В МБУДО ДМШ им. М.А. Балакирева в нарушение требований ст.9 Федерального закона от 06.11.2012 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" не своевременно были составлены первичные учетные документы в сумме 126,13 тыс. руб. о прохождении обязательных медицинских осмотров сотрудниками Учреждения.
- МБОУ Школа № 5:
 - в нарушение требований ст.9 Закона 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н, Учреждение принимало первичные документы к учету без заполнения обязательных реквизитов первичного документа и с нарушением правильности оформления авансовых отчетов. Нарушения составили на общую сумму 86,49 тыс. руб.,

● МБОУ Школа № 17:

- в нарушение требований п.п.3,6 Порядка №2131, Учреждение не обеспечило внесение изменений в Перечень особо ценного движимого имущества (далее - ОЦДИ) в части библиотечного фонда общей балансовой стоимостью – 22,78 тыс. руб.
- в нарушение п. 86, 92 Инструкции N 157н, п.26 Инструкции N 174н амортизация по библиотечному фонду в части ОЦДИ Учреждением начислена не в полном объеме в сумме 299,46 тыс. руб.
- МБУДО «ООЦ «Березка» В нарушение п. 66, 333 Инструкции 157н Учреждение не учитывало полученные в пользование неисключительные права на использование программ для ЭВМ на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" в сумме 17,70 тыс. руб.

► **Нарушения бюджетного учета и отчетности**

- МБОУ Школа № 5:
 - в нарушение ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 332, 333 Инструкции N 157н, выразившееся в не отражении в бюджетном учете на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" неисключительных прав на использование программ для ЭВМ, что привело к искажению бюджетного учета и отчетности на сумму 8, 33 тыс. руб.
- МБОУ Школа № 17:
 - В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.07.2013г. №65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»,

Учреждением допущено неправильное применение статей классификации КОСГУ на сумму 28,44 тыс.руб.;

- В нарушение требований, установленных п. 302 Инструкции N 157н, фактические расходы в сумме 4,52 тыс. руб. по страхованию автотранспортного средства Учреждения не учитывались на счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов", а включались в расходы текущего периода.

- в нарушение ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 332, 345 Инструкции N 157н, выразившееся в не отражении в бюджетном учете на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения), что привело к искажению бюджетного учета и отчетности на сумму 3, 51 тыс. руб.

● МБУДО «ООЦ «Березка»:

- В нарушение Инструкции №157н, Указаний №65н расходы в сумме 169,69 тыс.руб. по приобретению канцтоваров и спортивного инвентаря для оформления уголков отрядов и холлов, на проведение спортивных состязаний, организации работы кружков отнесены на КОСГУ 290, следовало отнести на КОСГУ 340 либо КОСГУ 310.

- В нарушение Указаний № 65н, Инструкции № 157н Учреждение отразило расходы по приобретению баннеров, стендов по подстатье КОСГУ 226 в размере 147,72 тыс. руб., следовало отнести на КОСГУ 340 либо КОСГУ 310.

► **Иные недостатки и нарушения**

● МБУДО ДМШ им. М.А. Балакирева допущены следующие нарушения:

- нарушение расчета показателя объема муниципальной услуги;
- нарушения по ведению журнала посещаемости и успеваемости учащихся;
- нарушения при ведении регистров бухгалтерского учета;

- нарушение сроков размещения документов на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

● Департаментом культуры и искусства Администрации г. Саров в нарушение пункта 3.25 Постановления администрации г. Сарова Нижегородской области от 10.11.2015 N 3728 допущено перечисление субсидии на выполнение муниципального задания в МБУДО ДХШ сверх установленного размера в сумме 300,00 тыс.руб.

● МБУДО ДХШ допущены следующие нарушения:

- искажение фактических значений объемных показателей по количеству человеко-часов в Отчете о выполнении муниципального задания

- недостижение годовых объемных показателей (чел/часов), установленных муниципальным заданием по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных программ для контингента, принятого на обучение до 29.12.2012 г.». В соответствии с п.3.29 Положения о формировании муниципального задания объем субсидии по данной услуге образовавшийся, в связи с не достижением показателей в размере 11, 83тыс. руб. был возвращен в бюджет города Сарова;

- нарушения при ведении регистров бухгалтерского учета;

- установлено несоответствие количественного состава учащихся указанных в классных журналах от данных в приказах по контингенту (расхождение по 4-м человекам).

● Департаментом образования в нарушение п.п.4 ст.69.2, абз.4 п.1 ст. 78.1 БК РФ, п.7 ст.9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" п. 3.1 Положения о формировании муниципального задания был завышен объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания вследствие включения в расчет затрат на уплату налогов на имущество фактически не используемого Учреждением для выполнения муниципального задания в сумме 25,3 тыс.руб.

● МБОУ Школа № 5 допущены следующие нарушения:

- нарушения к составлению и содержанию Плана ФХД на общую сумму 529, 82 тыс.руб.;
 - нарушения порядка проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности установленные ч. 3 ст. 11 Закона о бухгалтерском учете №402-ФЗ, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 N 49, пункта 9 Инструкции 33н, пункта 20 Инструкции N 157н;
 - нарушения при совершении и отражении операций по забалансовым счетам;
- нарушения при составлении Учетной политики;
 - нарушение сроков размещения документов на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.
- МБОУ Школа № 17 допущены нарушения к составлению и содержанию Плана ФХД, установленные п.8 раздела II Приказа Минфина РФ «О требованиях к плану ФХД государственного (муниципального) учреждения» от 28.07.2010 г № 81н, пункта 2.4. Постановления администрации города Сарова от 29.12.2016 № 4177 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения» на общую сумму - 161,74 тыс.руб.;
 - в Учетной политике МБОУ Школа № 17 отсутствует Порядок оформления первичных документов при вручении ценных подарков, сувениров и призов в рамках протокольных и торжественных мероприятий;
 - установлено нарушение сроков размещения документов на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.
- Департаментом по делам молодежи и спорта администрации г.Сарова при предоставлении Учреждению субсидии в нарушение п.3.25 Постановления администрации г. Сарова Нижегородской области от 10.11.2015 N 3728 заключены соглашения на 2016, 2017 годы без графика перечисления субсидии.
 - Центром внешкольной работы допущены следующие нарушения:
 - в нарушение п.11 Приказа Минфина от 28.07.2010 №81н и п.3.9 Порядка №3728 утверждены плановые показатели по расходам на арендную плату при отсутствии норм и расчетов (обоснований). Отсутствие детального обоснования планируемой суммы расходов на аренду привело к завышению нормативных затрат и объема бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания: в 2016 году на 137,5 тыс. руб., в 2017 году на 132,6 тыс. руб.
 - в нарушение ст.131 ГК РФ, ст.4 Закона №122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" Учреждением не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на полученное имущество: Туристическая площадка в районе жилого дома № 25 по ул. Московская.
 - в нарушение ст.35 Земельного кодекса РФ и ст.9.2 Закона 7-ФЗ при закреплении за Учреждением имущества на праве оперативного управления Администрацией города Сарова не предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок, на котором расположено имущество.
 - ДМиС в нарушение п.3.25 Постановления администрации г. Сарова Нижегородской области от 10.11.2015 N 3728 Учреждению допущено перечисление субсидии на выполнение муниципального задания в МБУДО «ООЦ «Березка» сверх установленного размера в сумме 47,44 тыс.руб.
 - МБУДО «ООЦ «Березка» допущены следующие нарушения:
 - в нарушение п.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ заключены 10 договоров без указания цены. Кассовые расходы составили 347, 07тыс. руб.

- Учреждением в учетной политике не регламентирован порядок учета и списания призов, сувениров и подарков. В нарушение п.332 Инструкции №157н не ведется забалансовый и аналитический учет данных объектов.

- нерациональное планирование и использование денежных средств бюджета города Сарова:

Учреждению ежегодно выделяются денежные средства на поставку котельно-печного топлива для котельной, состоящей на балансе Учреждения. Здание котельной 1988 года постройки. В проверяемом периоде дважды проводился ремонт котлов котельной на общую сумму 784,21 тыс.руб. (ремонт устаревшего, изношенного оборудования). Алгоритм работы котельной в результате не изменен, расход котельно-печного топлива не уменьшился, котлы не заменены, а только подлатаны.

• МУП «Городское общежитие» при расчете среднемесячного объема потребления тепловой энергии на отопление занижена площадь помещений на величину нежилых помещений, находящихся у Предприятия на праве хозяйственного ведения и не переданных в аренду (Куйбышева, 21, Зернова, 60/2, Зернова, 62/1) в результате чего:

- излишне заявлено при расчете суммы на предоставление субсидии за 2017 год 0,88 тыс. руб.

- Излишне выставлено нанимателям за 2017 год 328,01 тыс. руб.

Так же не урегулирован алгоритм расчета количества месяцев (периода) незаселения жилых помещений нанимателями для расчета суммы субсидии получаемой МУП «Городское общежитие» из бюджета города.

• В нарушение ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, п.3.24, 3.25 Порядка №3728 и п.2.1.2 Соглашения Администрацией г.Сарова как главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическим лицам допущены следующие нарушения:

- перечислены суммы субсидии на выполнение муниципального задания в объеме не соответствующим, утвержденному графику перечисления, действующему на момент наступления срока перечисления;

- по семи срокам перечислено Учреждению на 460,4 тыс. руб. меньше, чем по графику.

- несвоевременно перечислено 138,3 тыс. руб.

• Финансовое обеспечение питания в лагерях с дневным пребыванием не соответствует алгоритму расчета объема бюджетных средств (Постановление №1549).

1.1. Департамент образования.

В ходе проверки сопоставлен алгоритм расчета объема бюджетных средств на организацию питания в лагерях с дневным пребыванием, утвержденный Постановлением администрации г.Сарова №1549 и расшифровки выделения денежных средств по муниципальной услуге «Организация отдыха детей и молодежи», предоставленной Департаментом образования на основе базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги. Из представленных сведений и данных, полученных расчетным путем, следует, что объем финансирования на муниципальную услугу на 2017 год завышен на 4,76 тыс. руб., на 2018 год занижен на 69,16 тыс. руб.

При проведении выборочной проверки учреждений, подведомственных Департаменту образования, выявлено, что учреждениями в 2018 году заключены договоры по организации питания обучающихся детского оздоровительного лагеря из расчета количества человеко-дней меньшего, чем произведение количества обучающихся зачисленных в лагерь и количества дней смены.

1.2. Департамент по делам молодежи и спорта.

В ходе проведения проверки ДМиС предоставил расшифровки первоначального планирования денежных средств по муниципальной услуге «Организация отдыха детей и молодежи» и фактического распределения. Объем финансирования на муниципальную услугу на 2017 год меньше запланированного значения на 191,92 тыс. руб.

В связи с уменьшением суммы финансирования на услугу по организации питания в лагерях на 2017 год была уменьшена продолжительность смен лагеря труда и отдыха (запланировано 3 смены по 20 дней – фактически смены по 17, 18, 18 дней) и осеннего лагеря (запланировано 7 дней – факт 5 дней).

● **Возмещение части расходов по приобретению путевок.**

В ходе проведения проверки не выявлена нормативно-правовая база федерального и регионального уровней, являющаяся основанием разработки «Порядка компенсации части расходов по приобретению путевок в загородные детские оздоровительно-образовательные центры (лагеря), находящиеся на балансе организаций (юридических лиц), зарегистрированных на территории Нижегородской области, за счет средств бюджета города Сарова в каникулярное время».

Основная доля расходов на выплату компенсации по приобретению путевок в лагеря за счет средств бюджета города Сарова производится государственному предприятию ФГУП РФЯЦ-ВНИИЭФ.

● Отдельные положения «Порядка согласования при совершении сделки муниципальным унитарным предприятием по распоряжению муниципальным имуществом» утвержденного администрацией г. Сарова, содержат признаки коррупциогенных факторов, определенных в Федеральном законе №173-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов».

Так, собственник муниципального имущества, установив в Положении условие, обязывающее муниципальное унитарное предприятие, получить у собственника имущества согласие на совершение сделки по приобретению и продаже автотранспорта или оборудования стоимостью более 500 000 (пятьсот тысяч) рублей за единицу автотранспорта или оборудования, не определил:

-Перечень документов, представляемых заявителем к заявлению для получения согласия на совершение сделки по приобретению и продаже автотранспорта или оборудования стоимостью более 500 000 (пятьсот тысяч) рублей за единицу автотранспорта или оборудования.

Вместе с тем, для других сделок, перечисленных в данном Порядке и требующих согласования по распоряжению муниципальным имуществом, такие перечни собственником определены.

-Порядок определения стоимости отчуждаемого муниципального движимого имущества при продаже автотранспорта или оборудования стоимостью более 500 000 (пятьсот тысяч) рублей за единицу автотранспорта или оборудования.

В результате этого, при отчуждении движимого муниципального имущества, муниципальное предприятие имеет возможность применять различные по своему усмотрению виды стоимости движимого имущества (рыночную- по результатам оценки, балансовую- по данным бухгалтерского учета).

● При подготовке аукционной документации для продажи 3 автомобилей, при определении начальной цены продажи муниципального имущества, использованы устаревшие данные отчетов оценки имущества. В результате продавцом (МУП «Горавтотранс») были созданы риски продажи муниципального имущества ниже его рыночной стоимости.

- **Нарушение покупателями условий договоров купли-продажи муниципального движимого и недвижимого имущества:**

1. Отдельные покупатели, в нарушение условий договоров купли-продажи движимого имущества, допускают несвоевременную оплату за приобретенное имущество. Срок просрочки по 3 договорам составляет от 12 до 40 дней.

- В нарушение условий договора продажи нежилого помещения, покупателем допущена просрочка оплаты за шесть периодов.

2. В связи с невключением в договор купли-продажи условий об ответственности сторон за неисполнение условий договора, в том числе и взыскания неустойки (пени, штрафы), продавец (МУП «Центр ЖКХ») не взыскал их с покупателя недвижимого имущества.

Вместе с тем, в результате просрочки оплаты по договору, продавец понес убытки в виде неполученных доходов (упущенная выгода). По расчету КСП возможная ко взысканию сумма понесенных убытков за весь период просрочки (при минимальной процентной ставке депозита для юридических лиц 4-5%) может составить 45,1 тыс. рублей.

3. В нарушение условий договора купли-продажи транспортного средства, покупатель (МУП «Аварийная служба») оплатил продавцу неполную договорную цену приобретенного автомобиля. Неоплаченная покупателем часть стоимости автомобиля составляет 0,7 тыс. руб. В ходе проверки задолженность покупателем погашена полностью.

4. Продавец (МУП «Горавтотранс»), в нарушение обязательного условия договоров купли-продажи, не взыскал с покупателя пени за просрочку оплаты по 3 договорам на общую сумму 10,2 тыс. руб.

- **Непринятие Городской Думой города Сарова нормативного акта:**

В неисполнение п.2.2 Положения не определен порядок отчуждения земли, природных ресурсов, безвозмездно в собственность религиозных организаций для использования в соответствующих целях культовых зданий и сооружений с относящимися к ним земельными участками и иного находящегося в муниципальной собственности имущества религиозного назначения, муниципального имущества в собственность некоммерческих организаций, созданных при преобразовании муниципальных учреждений, муниципального имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями соответственно на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, муниципального имущества на основании судебного решения, акций в предусмотренных федеральными законами случаях возникновения у г. Сарова права требовать выкупа их акционерным обществом нормативными правовыми актами Думы г. Сарова

- **Нарушение установленного Порядка составления отчетов о выполнении Прогнозного плана (программы) приватизации:**

В отчетах КУМИ за 2015-2017 годы «Об итогах приватизации муниципального имущества и выполнении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества» отсутствует информация (данные) о выполнении Прогнозного плана (программы) приватизации.

- **Нарушение Порядка реализации субъектами малого и среднего предпринимательства преимущественного права на отчуждение арендуемых ими объектов муниципального нежилого фонда г. Сарова:**

- В нарушение Порядка, утверждение условий приватизации арендуемого имущества по двум объектам было осуществлено позже установленного срока на 75 дней.

-В нарушение Порядка, срок направления (вручения) арендаторам муниципального имущества решений об условиях приватизации арендуемого имущества, проектов договоров купли-продажи муниципального имущества, в 3 случаях превышает установленный от 31 до 40 дней.

• **Нарушение условий договоров купли-продажи муниципального имущества:**

В нарушение условий договоров купли-продажи муниципального имущества, в 2015-2017 годах была просрочена оплата 6 покупателями из 11, или 54,6%, по 39 платежам из 73, или 53,4%. Срок просрочки составил от 1 до 41 дня. Общая сумма просроченных платежей составила 11 997,9 тыс. руб.

В нарушение условий договоров купли-продажи муниципального имущества, начисление пени за просрочку исполнения обязательств Покупателем по оплате приобретенного имущества, Продавцом не производилось По расчету КСП, сумма пеней за 2015-2017 годы составляет 98,1 тыс. руб.

• **При исполнении муниципального контракта существовал риск взыскания Подрядчиком неустойки с Заказчика:**

- В нарушение условий муниципального контракта, УКС своевременно не выдал Подрядчику согласованную проектную документацию по объекту. В связи с чем, Подрядчик приступил к выполнению работ на объекте с вынужденной задержкой на 28 дней. Согласно условиям муниципального контракта, за ненадлежащее исполнение УКС обязательств, Подрядчик вправе потребовать уплаты штрафа в размере 2 процента цены Контракта, что составляет 94,0 тыс. рублей. Таким образом, при исполнении муниципального контракта существовал риск взыскания Подрядчиком неустойки с УКСа. Подрядчик правом взыскания не воспользовался.

Кроме того, Подрядчик не смог в установленный срок исполнить взятые обязательства по производству работ, в результате чего, контракт был расторгнут по соглашению сторон.

• **Выявлены недостатки при оформлении отчетной исполнительной документации Подрядчиками и Заказчиком.**

- Выявленные в ходе проверки недостатки при оформлении актов скрытых работ, актов приемки выполненных работ (форма КС-2), актов приемки законченного строительством объекта (форма КС-11), локальных сметных расчетов, журналов производства работ указаны УКСу и устранены в ходе контрольного мероприятия.

Нарушение специальных норм законодательства в сфере закупок (Федерального закона №44-ФЗ):

1. Администрация города Сарова и УКС не вправе осуществлять функции заказчика на выполнение работ по капитальному ремонту, реконструкции объектов муниципального недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении бюджетных учреждений.

2. Муниципальные бюджетные учреждения ЦВР и Детсад № 44 вправе самостоятельно выступать заказчиками на осуществление капитального ремонта, реконструкции находящегося в их оперативном управлении муниципального имущества, в данном случае объектов имущества по адресу: г. Саров, ул. Силкина, д.34а и ул. Силкина, д.10/1.

3. УКС в области централизации закупок для муниципальных бюджетных учреждений может быть наделено полномочиями только на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для таких заказчиков.

4. В нарушение ст. 21 Федерального закона №44-ФЗ, муниципальный заказчик (ДГХ) превысил (от 1 до 7 дней) установленный срок размещения в единой информационной системе вносимых изменений в план-график закупок (в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения) на 2016 год, по размещению 5 изменений.

5. В муниципальных контрактах, заключенных в 2016 г. в целях выполнения работ по содержанию внутриквартальных и внутримикрорайонных территорий, по содержанию объектов внешнего благоустройства г. Сарова, ДГХ при расчете начальной (максимальной) цены контрактов использовал исходные данные по ряду объектов не соответствующие реестру муниципального имущества и техническим паспортам объектов.

- **Денежные средства запланированы заказчику, который не вправе осуществлять соответствующие закупки:**

1. Денежные средства в сумме 111 916,4 тыс. рублей на закупки по планируемым к заключению контрактам на капитальный ремонт, ПИР и ПСД объектов образования по целевым статьям городского бюджета 06 9 04 42100, 04 9 06 42100 запланированы заказчику, который не вправе осуществлять соответствующие закупки.

2. Соответствующие денежные средства на капитальный ремонт объектов муниципального имущества по адресу: г. Саров, ул. Силкина, д.34а и ул. Силкина, д.10/1, находящегося в оперативном управлении ЦВР и Детсад № 44, должны быть предусмотрены в городском бюджете по виду расходов 600 в виде предоставления данным бюджетным учреждениям субсидий на соответствующие цели.

- **Нарушение учета имущества муниципальной казны г. Сарова.**

1. В нарушение п.6 приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества", ДГХ своевременно не предоставлял в КУМИ данные об изменениях сведений (технических характеристик) об объектах внутриквартальных, внутримикрорайонных территорий и объектах внешнего благоустройства. Вследствие этого, учет имущества муниципальной казны г. Сарова и его стоимости велся с нарушением и не соответствовал реальным данным.

2. Установлено отсутствие технических паспортов на 27 объектов внутриквартальных и внутримикрорайонных территорий, внешнего благоустройства, а также несвоевременное внесение изменений в паспорта по 23 объектам.

- В нарушение МДС 81-35.2004 и условий контракта (сводного сметного расчета стоимости капитального ремонта подпорной стенки ОБЦ), УКС оплатил Подрядчику полную стоимость временных зданий и сооружений без удержания с него возвратных сумм в размере 15% их стоимости, что по расчету КСП составляет 21,3 тыс. руб. В ходе контрольного мероприятия УКС, с целью устранения данного нарушения, направил Подрядчику письмо о перечислении возвратных сумм по муниципальному контракту. Подрядчиком данные суммы были оплачены.

- Выявленные в ходе проверки недостатки при оформлении актов скрытых работ, актов приемки выполненных работ (форма КС-2), локальных сметных расчетов, ведомостей объемов работ указаны УКСу и устранены в ходе контрольного мероприятия.

- При сверке установлено, что количество объектов муниципального имущества учтенных в реестре (раздел 1), находящихся на балансе МУП «Горводоканал» и включенных в перечень концессионного соглашения различается между собой, а также по стоимости и требует уточнения и приведения в соответствие с фактическими данными реестра муниципального имущества на момент подписания концессионного соглашения

► Наибольший объем нарушений был выявлен при проведении Палатой в рамках проверки **«Обследование наличия и эффективного использования**

выполненных в 2013-2017 годах проектно-изыскательных работ и разработанной проектно-сметной документации».

Нарушение специальных норм законодательства в сфере закупок (Федерального закона №44-ФЗ):

В действиях муниципального заказчика имеются признаки нарушения ч.1 ст.15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», выразившиеся в осуществлении, избрании неконкурентного способа размещения заказа, а именно в осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика) с нарушением специальных норм законодательства - Федерального закона № 44-ФЗ.

11 контрактов из 43, заключенных с единственным поставщиком, в проверяемый период, на общую сумму 1 068,6 тыс. руб. содержат признаки дробления закупки с целью избежать конкурентных способов осуществления закупок.

Нарушение Подрядчиками сроков выполнения и сдачи работ.

- В нарушение требований ч. 7 ст. 34 Закона N 44-ФЗ; п.п. 6 - 8 Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, утвержденных постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 N 1063, в муниципальных контрактах при установлении требований к расчету пени (штрафа), начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, подрядчиком (исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, установлено, что период просрочки исчисляется в рабочих днях вместо календарных дней, что приводит к неполному взысканию пеней с подрядчика.

- Подрядчиками нарушены сроки выполнения и сдачи работ по 21 (28,0%) муниципальному контракту из 75. Из них, по 2 контрактам работы сданы с опозданием по вине заказчика (длительная задержка предоставления Проектировщику исходных данных для проектирования – 1, несвоевременное заключение заказчиком договора на проведение государственной экспертизы – 1), что не позволило взыскать с Подрядчиков пени за просрочку исполнения обязательств.

Заказчиком не применены меры ответственности за нарушение Подрядчиком установленных контрактом сроков выполнения работ.

УКСом не применены меры ответственности за нарушение Проектировщиком установленных контрактом сроков выполнения работ. Общая сумма пени подлежащая взысканию (в том числе недоначисленная и невзысканная) с Подрядчиков составляет 3 923,4 тыс. руб. из них:

- по 3 контрактам заказчик не воспользовался правом взыскания неустойки с Подрядчиков на сумму 508,41 тыс. руб.;

- по 2 контрактам заказчик направив претензию Подрядчику в дальнейшем отказался от взыскания неустойки признав свою вину в просрочке обязательств. Невзысканная сумма составила 2 215,15 тыс. руб.;

- общая сумма пени возможная к взысканию с Подрядчиков по 6 муниципальным контрактам 2017 года на момент проверки (20.12.2018) составляет 1 199,87 тыс. руб.

Неэффективные расходы.

При реализации полномочий, заказчиком допущены неэффективные расходы:

- в сумме 242,1 тыс. руб., выразившиеся в оплате по решениям судов (исполнительным листам) за счет средств местного бюджета судебных издержек (судебных расходов, государственной пошлины, экспертиз и т.д.), по делам о восстановлении нарушенных заказчиком прав заявителей;

- в сумме 499,9 тыс. руб., так как проектная документация полученная Заказчиком от Проектировщиков по 3 муниципальным контрактам им длительное время (от 3 до 5 лет) не востребована и исключает возможность реализации проектов без их корректировки, т.е. дополнительных расходов.

Существуют риски неэффективных расходов.

При реализации 9 проектов существуют риски неэффективных расходов в сумме 8 470,4 тыс. руб. так как к планируемому сроку их реализации (после 2021 года) данные проекты потребуют корректировки и дополнительных расходов.

► Экспертиза муниципальных программ

На современном этапе развития внешнего муниципального финансового контроля продолжает внедряться вид контроля как экспертиза муниципальных программ.

Внедрение таких экспертиз при переходе к муниципальному управлению на основе муниципальных программ является одним из направлений деятельности Палаты.

Палатой проведены экспертизы 2-х муниципальных программ «Управление муниципальным имуществом города Сарова Нижегородской области на 2015-2020 годы» и «Защита населения и территории города Сарова Нижегородской области от чрезвычайных ситуаций на 2015 - 2020 годы».

«Экспертиза муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом города Сарова Нижегородской области на 2015-2020 годы»

1. В текстовой части Программы, отсутствует анализ рисков реализации Программы;

2. В нарушение Методических рекомендаций, Заказчиком- координатором Программы не определены целевые показатели (индикаторы и непосредственные результаты) по программному мероприятию 1.3;

3. Индикатор 2 Программы не обеспечивает возможность объективной оценки ожидаемых результатов достижения цели Программы.

4. Показатель непосредственного результата 1 «величина прямых финансовых поступлений в бюджет г. Сарова от управления муниципальным имуществом» на 2016 год установлен некорректно (в сумме 78,0 млн. руб.), или в 2,3 раза ниже его фактического исполнения в 2015 году (178,1 млн. руб.), что позволило его перевыполнить в 1,6 раза в 2016 году (125,0 млн. руб.).

5. Выявлены недостатки текущего управления реализацией муниципальной программы в части нарушения срока утверждения плана реализации муниципальной программы на 2015 финансовый год и корректности составления отчетов о ходе реализации муниципальной программы за 2016, 2017 год.

Экспертиза муниципальной программы

«Защита населения и территории города Сарова Нижегородской области от чрезвычайных ситуаций на 2015 - 2020 годы»

1. Выявлены недостатки текущего управления реализацией программы. Планы реализации программы на 2015, 2016 годы утверждены позже установленного срока. Муниципальная программа приведена в соответствие с решением Городской Думы города Сарова о бюджете позже установленного срока в течение 2015, 2016, 2017 годов.

2. В программе отсутствуют направления, утвержденные на государственном и региональном уровнях, отражающих выполнение поставленных задач и отвечающих общей цели программы:

- количество чрезвычайных ситуаций;

- сокращение количества лиц, погибших в чрезвычайных ситуациях;
- уровень удовлетворенности граждан РФ качеством предоставления услуг.

3. В Комплексной программе «Социально-экономическое развитие ЗАТО Саров Нижегородской области на 2010 - 2015 гг. и на период до 2020 года» не определены цели, задачи и мероприятия в сфере защиты населения и территории города Сарова от чрезвычайных ситуаций.

4. Установлено недостаточное ресурсное обеспечение реализации мероприятий программы. Не предусмотрено финансирование мероприятия 1.3 «Совершенствование учебно-материальной базы, подготовка специалистов аварийно-спасательного отряда МКУ УГОЧС г. Сарова» на 2015, 2017, 2019, 2020 годы. На реализацию мероприятия 2.3 «Поддержание в высокой готовности сил и средств аварийно-спасательного отряда МКУ УГОЧС г. Сарова» не заложено программой финансирование на 2019, 2020 годы. При отражении проблемы в необходимости создания современного комплекса учебно-материальной базы ресурсное обеспечение не предусмотрено.

5. В программе не нашли отражения сведения о заключенных договорах на экстренную поставку запасов в целях ГО и ЧС с организациями, имеющими эти запасы (ресурсы) в постоянном наличии.

6. Не полностью освещены проблемы подпрограмм 1 и 2, обоснованность потребности ресурсов для реализации установленных мероприятий.

7. Цели подпрограмм не соответствуют задачам муниципальной программы.

8. Установлена недостаточная степень взаимосвязи мероприятий подпрограмм с индикаторами и непосредственными результатами подпрограмм. Отсутствуют индикаторы и непосредственные результаты мероприятий 1.1, 1.2, 1.3, 2.3, 2.5. Индикатор 1.3 и Непосредственный результат 1.2 Подпрограммы 1 не взаимосвязаны с мероприятиями Подпрограммы 1.

► **Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета**

Исключительной компетенцией органов внешнего муниципального финансового контроля является проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета.

Палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности за 2017 год.

Проверены отчетности 8 главных администраторов бюджетных средств, отчет об исполнении бюджета и проект решения об исполнении бюджета на:

- степень полноты и достоверность;
- соответствие методов составления установленным требованиям;
- соответствие исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями о бюджете;
- достоверность сведений, представленных в проекте решения об исполнении бюджета и отчетности об исполнении бюджета.

Анализ организации исполнения бюджета за отчетный финансовый год показал, что бюджет исполнялся в соответствии с бюджетным законодательством, при наличии необходимых правовых актов органов местного самоуправления и участников бюджетного процесса, регламентирующих их деятельность по формированию и использованию бюджетных средств.

Выявлены нарушения в бюджетном учете:

- при учете арендной платы за землю КУМИ в нарушение п. 197 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета начисление по доходам производил в момент поступления денежных средств и в сумме фактически поступивших от плательщиков денежных средств - следовало в момент возникновения требований к плательщикам арендной платы и на сумму таких требований. В результате в бюджетном учете не отражены реальные суммы начисления арендных платежей.

Данное нарушение приводит к тому, что при таком ведении учета, дебиторской и кредиторской задолженности фактически быть не может.

Учитывая, что бюджетная отчетность о начислениях и поступлениях доходов, представляется КУМИ в Департамент финансов администрации города Сарова (орган, организующий планирование и исполнение бюджета), является основным источником информации о поступлениях, то искаженные показатели бюджетной отчетности, обусловленные частичным неисполнением КУМИ функций контроля, приводят к снижению качества управления соответствующими доходами.

Выявленные нарушения в целом не искажают достоверность отчета об исполнении бюджета города Сарова за 2017 год.

Внешняя проверка представила достаточные основания для выражения независимого мнения Палаты о достоверности, полноте, прозрачности и информативности представленного отчета. Отчёт об исполнении бюджета за 2017 год отражает достоверно результаты исполнения бюджета за период с 01 января по 31 декабря 2017 года включительно.

► Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась по следующим направлениям:

- экспертиза проекта бюджета города (внесения изменений в него);
- подготовка информации о ходе исполнения бюджета города.

1. В отчетном периоде подготовлено 4 заключения на проекты решений о внесении изменений в бюджет города на 2018 год. Палатой установлено, что проекты решений не нарушают основ и требований бюджетного законодательства.

Все заключения Палаты в установленные сроки направлены в Городскую Думу и Администрацию города.

2. В 2018 году Палатой при осуществлении оперативного контроля над ходом исполнения бюджета подготовлено и направлено в Городскую Думу три аналитические справки об итогах исполнения бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2018 года.

Контроль проводился на основе анализа отчетов об исполнении бюджета и бюджетной отчетности, представляемой в Палату департаментом финансов и главными администраторами бюджетных средств.

Результаты оперативного контроля исполнения бюджета показали, что показатели отчетов об исполнении бюджета являются достоверными, наблюдается неравномерное исполнение запланированных расходов.

3. Выполнение в 2018 году предложений Палаты по результатам контрольных мероприятий

Результаты проведенных Палатой в 2018 году контрольных мероприятий рассмотрены Коллегией. По решению Коллегии руководителям объектов контроля вынесено 19 представлений и 1 предписание, направлено 9 информационных писем для принятия мер по устранению выявленных недостатков и нарушений, их причин и условий, им способствующих.

О принятых по результатам рассмотрения предложений решениях и мерах объекты контроля уведомили Палату в установленные сроки.

Палатой систематически анализируются итоги проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, контролируется практика исполнения вынесенных предложений.

Контроль осуществлялся в следующих формах:

- часть нарушений и недостатков устранялось в ходе проводимых мероприятий. В этом случае контроль производился непосредственно в ходе

мероприятия путем проверки подтверждающих документов;

- часть нарушений и недостатков устранялось после контрольного мероприятия, по результатам рассмотрения направленных Палатой предложений. В этом случае объекты контроля уведомляли в письменной форме Палату о принятых мерах по устранению нарушений и недостатков. Неисполненные предложения оставались на контроле аудиторов Палаты.

► По итогам контрольных мероприятий получены следующие результаты:

- Поступило в городской бюджет в 2018 году 23,89 тыс. рублей, из них:
 - Осуществлен возврат в бюджет города остатка субсидии в сумме 11,83 тыс.руб. образовавшегося в связи с не достижением показателя, установленного муниципальным заданием ДХШ.

- Возврат в бюджет 11,18 тыс. руб. за произведенные Центром внешкольной работы расходы на выполнение работ, связанные с содержанием имущества, не являющегося его принадлежностью.

- Возврат в бюджет части выделенной субсидии в размере 0,878 тыс.руб. в связи с нарушением условий и целей предоставления субсидии Городскому общежитию.

- «Аудит закупок направленных на содержание и благоустройство земель общего пользования г.Сарова:

- КУМИ проводятся работы по паспортизации объектов внешнего благоустройства, в частности заказаны технические паспорта на бульвар в МКР-16, на сквер и обелиск «Вечный огонь», расположенный в районе пр. Ленина, д. 32,34.

- ДГХ в адрес КУМИ направлена актуализированная информация об объектах, расположенных на внутриквартальных и внутримикрорайонных территориях города, для уточнения реестра муниципального имущества.

- ДГХ усилен контроль за соблюдением сроков размещения а ЕИС вносимых изменений в план-график закупок.

- С целью правильного учета имущества муниципальной казны г. Сарова специалистами ДГХ доведена информация об обеспечении своевременного предоставления данных при изменении сведений об объектах учета в КУМИ.

- Разработка и корректировка технических паспортов на внутриквартальные и внутримикрорайонные территории, объекты внешнего благоустройства города возможна в рамках муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом города Сарова Нижегородской области на 2015-2020 годы» и будет обеспечена исходя из наличия средств на эти цели.

- Выявленные в ходе проверки недостатки и нарушения должным образом изучены и приняты во внимание при дальнейшей приватизации муниципального имущества, закрепленного за МУП «Горавтотранс» на праве хозяйственного ведения.

- выполнение муниципального задания:

- Усилен контроль за соблюдением графика перечисления субсидии Учреждениям для обеспечения выполнения муниципального задания.

- Устранены нарушения по составлению и содержанию Плана ФХД.

- Документы на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru публикуются в установленные сроки.

- Прекращено обслуживание имущества, не находящегося на учете учреждения.

- нормативные и иные локальные акты:

- Издано постановление Администрации г. Сарова от 23.04.2018 №1063 «О внесении изменений в Порядок согласования при совершении сделки муниципальным унитарным предприятием по распоряжению муниципальным

имуществом, утвержденный постановлением Администрации г. Сарова от 09.08.2017 №2581»

- КУМИ Администрации г.Сарова будут учтены замечания КСП при подготовке и внесении в Городскую Думу города Сарова прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества, отчета о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества, а также при заключении и исполнении договоров купли-продажи муниципального имущества.

- Решение о способах централизации закупок принято подпунктом «б» п 1.6 решения Городской Думы г. Сарова от 30.01.2014 №01/5-гд «О внесении изменений в Устав города Сарова».

► **Нереализованные предложения Палаты, находятся на контроле:**

1. Принятие Городской Думой следующих нормативных правовых актов:

- о порядке отчуждения муниципального имущества, указанного в

Положении о приватизации муниципального имущества г.Сарова, в том

числе:

- безвозмездно в собственность религиозных организаций находящегося в муниципальной собственности имущества религиозного назначения;

- муниципального имущества в собственность некоммерческих организаций, созданных при преобразовании муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий;

- муниципального имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями на праве хозяйственного ведения и оперативного управления;

- муниципального имущества на основании судебного решения;

- акций в предусмотренных федеральными законами случаях возникновения у города Сарова права требовать выкупа их акционерным обществом.

- о порядке отнесения земель к землям особо охраняемых территорий

2. Внесение изменений Администрацией в «Порядок предоставления субсидии на возмещение затрат по незаселенным жилым помещениям муниципального жилищного фонда в части платы за содержание и ремонт жилого помещения и коммунальную услугу по отоплению» в части установления алгоритма расчета количества месяцев (периода) незаселения жилых помещений для расчета суммы субсидии.

3. Принятие Администрацией проекта постановления Администрации города Сарова о включении в реестр муниципального имущества систем водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения, расположенных на территории МБУДО «ООЦ Березка».

4. Выводы и предложения

Деятельность Палаты в 2018 году была направлена на решение задач и реализацию полномочий, определенных федеральным законодательством, Уставом города, Положением о Палате.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных Палатой, позволяют сделать следующие выводы и предложения:

► **Выводы**

- исполнение бюджета города происходило в соответствии с бюджетным

законодательством и решениями Городской Думы;

- работа Администрации в целом направлена на повышение эффективности бюджетного процесса;
- в большинстве случаев отмечается позитивное отношение объектов контроля к проводимым Палатой контрольным мероприятиям;
- наряду с достижениями в организации бюджетного процесса имеются недостатки в качестве управления, приводящем к неправомерным, неэффективным расходам бюджета, неэффективному использованию имущества.

► Предложения

1. Контрольно-счетной палате:

- продолжить организационное и методическое обеспечение деятельности с целью повышения качества проводимых мероприятий;
- усилить мониторинг выполнения предложений Палаты;
- повысить качество разработки предложений Палаты.

2. Главным администраторам бюджетных средств:

- продолжить работу по повышению качества муниципальных программ;
- при планировании расходов бюджета повысить качество обоснования бюджетных ассигнований;
- усилить работу по обеспечению результативного и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями.

3. Городской Думе:

- рассмотреть вопрос о принятии порядка отчуждения муниципального имущества, на которое не распространяются нормы Положения о приватизации муниципального имущества.

5. Задачи на 2019 год

План работы на 2019 год сформирован с учетом результатов контрольных мероприятий 2018 года, а так же предложений Городской Думы, бюджетного законодательства.

План работы утвержден Коллегией 28 декабря 2018 года и размещен на сайте Палаты.

Основными приоритетами в деятельности Палаты на 2019 год определены:

- проведение детального анализа долговой политики и причин формирования дефицита бюджета, оценка реализации программ управления муниципальным долгом, усиление контроля за осуществлением органами местного самоуправления заимствований в форме банковских кредитов;
- расширение контроля за качеством предоставления муниципальных услуг, за формированием и исполнением муниципального задания, его финансового обеспечения и результативности;
- обеспечение системного подхода к организации и совершенствованию антикоррупционных мероприятий, внедрять элементы риск-ориентированного подхода по выявлению возможных появлений коррупционных участков в работе органов исполнительной власти;
- контроль законности, результативности и эффективности использования средств городского бюджета;
- контроль в сфере размещения муниципальных заказов (с элементами аудита закупок);
 - повышение уровня квалификации сотрудников Палаты.
 - организационное и методическое обеспечение деятельности Палаты с целью повышения качества проводимых мероприятий;
 - участие в работе Совета контрольно-счетных органов при контрольно-счетной палате Нижегородской области;

• обеспечение принципа гласности в деятельности Палаты, поддержка сайта Палаты.

Председатель
М.В. Жукова

Палаты

**Приложение № 1
Общие показатели деятельности палаты за
2018 год**

	Наименование показателя	Значение показателя
1. Сведения о проведенных мероприятиях (ед.)		
1	Проведено мероприятий, в том числе:	
1	экспертных мероприятий, из них:	8
	- подготовка заключений на проекты решений о бюджете	6
	- экспертиза муниципальных программ	2
	контрольных мероприятий	17
	аналитических мероприятий	3
1	Выданы рекомендации и предложения, из них:	97
2	по принятию новых, внесению изменений в действующие акты	11
	по принятию мер для устранения выявленных недостатков и нарушений	86
2. Сведения о проверенных средствах и выявленных нарушениях (тыс. руб.)		
2.1	Объем проверенных бюджетных средств, из них:	5 063 330,5
	при внешней проверки бюджетной отчетности	3 280 684,6
	при использования средств бюджета	1 581 512,2
	при экспертизе муниципальных программ	201 133,7
2.	Объем недостатков и нарушений, из них:	143 634,74
	неправомерные расходы	560,12
	неэффективные расходы	842,86
	бухгалтерский учет	552,56
	бюджетный учет и отчетность	362,21
	иные недостатки и нарушения	141 317,04
3. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных мероприятий по выявленным нарушениям		

Количество заседаний Коллегии	23
Направлено представлений (ед.)	19
Направлено предписаний (ед.)	2
Направлено информационных писем (ед.)	9
Привлечено к административной ответственности (чел.)	1
Привлечено к дисциплинарной ответственности (чел.)	5
Восстановлено средств в бюджет города (тыс. руб.)	23,89

Приложение № 2
Информация о проведенных в 2018 году контрольных мероприятиях

№ п.п.	Наименование мероприятия	Проверено средств, тыс. руб.	Кол-во объектов/актов	Выявлены финансовые нарушения, тыс. руб.					Принятые меры
				Неправом ер-ные расходы	Неэфф ек- тивные расходы	Бухуч ет	Прочи е наруш ения	Итого	
1	<u>Проверка соблюдения установленного порядка приватизации муниципального имущества, закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями на праве хозяйственного ведения или оперативного управления в 2014-2016 г.г. и текущем периоде 2017 года»</u>	20 170,2 -	15/4	-		-	56,04	56,04	1. Издано постановление Администрации г. Сарова от 23.04.2018 №1063 «О внесении изменений в Порядок согласования при совершении сделки муниципальным унитарным предприятием по распоряжению муниципальным имуществом, утвержденный постановлением Администрации г. Сарова от 09.08.2017 №2581» 1. Выявленные в ходе проверки недостатки и нарушения приняты во внимание при дальнейшей приватизации муниципального имущества, закрепленного за МУП «Горавтотранс» на праве хозяйственного ведения
2	«Проверка соблюдения порядка отчуждения муниципального имущества, в	80 365,0	1/1				12 096,0	12 096,0	КУМИ Администрации г.Сарова будут учтены замечания КСП при

	том числе его приватизации, а также обеспечения полноты и своевременности поступления денежных средств от приватизации муниципального имущества в доход городского бюджета в 2015г.»								подготовке и внесении в Городскую Думу города Сарова прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества, отчета о выполнении прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества, а также при заключении и исполнении договоров купли-продажи муниципального имущества.
3	<u>«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт лестничного схода по улице Пушкина (Миру-Мир) в 2016-2017 г.г.»</u>	5 000,2	1/1				94,0	94,0	Нарушения устранены в ходе проверки.
4	«Обследование законности формирования на 2018 - 2019 годы средств местного бюджета на закупки по планируемым к заключению контрактам на капитальный ремонт, ПИР и ПСД объектов образования по целевым статьям городского бюджета 06 9 04 42100, 04 9 06 42100»	111 916,4	1/1				111 916,4	111 916,4	1.Решение о способах централизации закупок принято подп. «б» п 1.6 решения Городской Думы г. Сарова от 30.01.2014 №01/5-гд «О внесении изменений в Устав города Сарова». 2.При формировании бюджета города Сарова на 2019-2021 годы учтены замечания и предложения, указанные в предписании КСП.
5	«Аудит закупок направленных на	86 929,9	1/1				-	-	1. КУМИ проводятся работы

	<p>содержание и благоустройство земель общего пользования г.Сарова в соответствии с подпрограммой «Городская среда и благоустройство г.Сарова» муниципальной программы «Городское хозяйство и транспортная система города Сарова Нижегородской области на 2015-2020 годы» в 2016-2017 годах»</p>								<p>по паспортизации объектов внешнего благоустройства.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. ДГХ в адрес КУМИ направлена актуализированная информация об объектах, расположенных на внутриквартальных и внутримикрорайонных территориях города, для уточнения реестра муниципального имущества. 3. ДГХ усилен контроль за соблюдением сроков размещения а ЕИС вносимых изменений в план-график закупок. 4. С целью правильного учета имущества муниципальной казны г. Сарова специалистами ДГХ доведена информация об обеспечении своевременного предоставления данных при изменении сведений об объектах учета в КУМИ. 5. Разработка и корректировка технических паспортов на внутриквартальные и внутримикрорайонные территории, объекты внешнего благоустройства города возможна в рамках
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

									муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом города Сарова Нижегородской области на 2015-2020 годы» и будет обеспечена исходя из наличия средств на эти цели.
6	<u>«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт подпорной стенки ОБЦ в 2016-2017 г.г.»</u>	10 599,9	1/1				21,3	21,3	Выявленные нарушения и недостатки устранены в ходе проверки.
7	<u>«Обследование соответствия перечня муниципального имущества, передаваемого в концессию, составу имущества казны г. Сарова, закрепленного в хозяйственное ведение за МУП «Горводоканал» и находящегося на его балансе»</u>	770 707,0	1/1						Выявленные несоответствия устранены в ходе проверки.
8	«Обследование наличия и эффективного использования выполненных в 2013-2017 годах проектно-изыскательных работ и разработанной проектно-сметной документации»	64 109,9	1/1		742,0		13 462,4	14 174,4	Представление находится на исполнении.

9	«Проверка эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных из бюджета города на выполнение муниципального задания и иные цели МБУДО ДМШ им. М.А. Балакирева в 2017 году и текущем периоде 2018 года».	83 772,4	1/1			126,13		126,13	<p>1.Внесены изменения в учетную политику, в соответствии с требованиями законодательства.</p> <p>2. Расходы на прохождение обязательного медосмотра будут включены в расчет нормативных затрат.</p> <p>3. Документы на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru публикуются в установленные сроки.</p>
---	--	----------	-----	--	--	--------	--	--------	--

10	«Проверка эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных из бюджета города на выполнение муниципального задания и иные цели МБУДО ДХШ в 2017 году и текущем периоде 2018 года»	21 768,2	1/1				311,8	311,8	<p>1.Осуществлен возврат бюджет города остатка субсидии в сумме 11,83 тыс.руб. образовавшегося в связи с не достижением показателя, установленного муниципальным заданием.</p> <p>2.Усилен контроль за ведением классных журналов.</p> <p>3.Результаты инвентаризации наличных денежных средств в кассе</p>
----	---	----------	-----	--	--	--	-------	-------	--

									отражаются в регистрах бухучета. 4. Документы на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru публикуются в установленные сроки.
11	«Проверка эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных из бюджета города на выполнение муниципального задания и иные цели МБОУ Школа № 5 в 2017 году и текущем периоде 2018 года».	87 742,54	1/1	18,81		94,82	555,12	668,75	1. Устранены нарушения по составлению и содержанию Плана ФХД. 2. Устранены нарушения по заполнению авансовых отчетов. 3. Программные обеспечения поставлены на забалансовый счет 01. 4. внесены исправления в книгу учетов бланков строгой отчетности. 5. Внесены изменения в учетную политику.
12	«Проверка эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных из	91 999,08	1/1	2,97		358,71	161,74	523,42	1. Внесены соответствующие изменения в Устав. 2. Возмещены расходы за коммунальные услуги

	бюджета города на выполнение муниципального задания и иные цели МБОУ Школа № 17 в 2017 году и текущем периоде 2018 года».								помещений, сданных в аренду «Автошкола-Саров» за счет собственных средств в сумме 17,57 тыс.руб. 3.Устранены нарушения по составлению и содержанию Плана ФХД. 4.Материальные ценности, приобретаемые в целях награждения (дарения) поставлены на забалансовый счет 07.
13	<u>«Проверка эффективности и результативности использования средств субсидии, выделенных из бюджета города на выполнение муниципального задания и иные цели Центру внешкольной работы в 2016 году и текущем периоде 2017 года».</u>	73662,2	1/1	38,8			270,1	308,8	<p>1. Возврат в бюджет 11,1 тыс. руб.</p> <p>2. В соглашения на предоставление субсидии на 2018 год и плановый период 2019, 2020 годы включены графики перечисления субсидии учетом требований.</p> <p>3. К нормативным затратам и планам ФХД</p>

									<p>на 2018 г. прилагаются расчеты (расшифровки).</p> <p>4. Усилен контроль за предоставлением субсидии на текущий ремонт учреждений.</p> <p>5. На 2017 г. Учреждение не заключало договор аренды на помещения, не используемые для выполнения муниципального задания</p> <p>6. Объектовая станция «Стрелец-Мониторинг» поставлена на балансовый учет в качестве объекта основных средств.</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

14	«Проверка эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных из бюджета г.Сарова на выполнение муниципального задания и иные цели МБУДО «ООЦ «Березка» в 2017 году и текущем периоде 2018 года».	40134,0 2	1/1	499,6	100,9	335,1	1178,7	2114,3	<p>1.Приняты меры и усилен контроль по недопущению нарушения предоставления субсидии на выполнение муниципального задания</p> <p>2. Усилен контроль за предоставлением субсидии на текущий ремонт учреждений.</p> <p>3. КУМИ подготовлен проект постановления о включении в реестр муниципального имущества систем водоснабжения, водоотведения и</p>
----	---	--------------	-----	-------	-------	-------	--------	--------	--

									<p>теплоснабжения, расположенных на территории МБУДО «ОО «Березка».</p> <p>4. Имущество поставлен на балансовый учет в качестве объекта основных средств.</p> <p>5. Внесены изменения в Учетную политику.</p> <p>6. Начисление амортизации основных средств приведено в соответствие с законодательством.</p>
15	«Проверка законности, результативности использования средств городского бюджета выделенных	638,2	1/1				328,9	328,9	1. Возврат в бюджет

	<p>на возмещение затрат по незаселенным жилым помещениям муниципального жилищного фонда в части платы за содержание и ремонт жилого помещения и коммунальную услугу по отоплению МУП «Городское общежитие» на 2017 год».</p>								<p>0,878тыс.руб.</p> <p>2.Рекомендации по установлению алгоритма расчета периода незаселения помещений нанимателями будут учтены при внесении изменений в «Порядок предоставления субсидии на возмещение затрат по незаселенным жилым помещениям муниципального жилищного фонда».</p> <p>3.Скорректирован расчет коммунальной услуги населению</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

16	«Проверка эффективности и результативности использования средств субсидии, выделенных из бюджета города на выполнение муниципального задания и иные цели МБУ «Архив г.Сарова» в 2017 году и текущем периоде 2018 года».	6796,7	1/1				598,7	598,7	1. Размещена информация о назначении руководителя Учреждения в сети Интернет 2. Усилен контроль за своевременностью размещения информации в сети Интернет. 3. Усилен контроль за соблюдением графика перечисления субсидии Учреждению для обеспечения выполнения муниципального задания.
17	«Проверка законности, результативности использования средств городского бюджета выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы «Отдых, оздоровление, занятость детей и молодежи» муниципальной программы «Физическая культура, массовый спорт и молодежная политика города Сарова Нижегородской области на 2015 - 2020 годы» в 2017 году и текущем периоде 2018 года»	25200,4	23/1				265,8	265,8	Постановление администрации г.Сарова Нижегородской области от 25.05.2017 №1549 «Об организации отдыха, оздоровления детей и молодежи города Сарова» находится в стадии корректировки.
	Всего:	1 581 512,2	53/20	560,12	842,9	914,76	141 317,0	143 634,74	