

Приложение к решению городской Думы	№ 98
от 30.03.2018	Отчет о деятельности Счетной палаты города Барнаула за 2017 год

Отчет о деятельности Счетной палаты города Барнаула (далее – Счетная палата) за 2017 год представляется на рассмотрение Барнаульской городской Думы (далее – городская Дума) в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), статьи 20 Положения о Счетной палате города Барнаула, утвержденного решением городской Думы от 30.09.2011 № 598.

Отчет подготовлен в соответствии со Стандартом организации деятельности «Подготовка отчета о деятельности Счетной палаты города Барнаула», разработанным в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К/93).

В представленном отчете отражены основные направления деятельности Счетной палаты в 2017 году, информация о количестве проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, их результатах, о принятых объектами контроля мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Отчет содержит итоги реализации материалов проверок, в том числе в рамках взаимодействия с администрацией города, городской Думой, прокуратурой города Барнаула. Кроме того, в отчете отражены результаты информационной, организационной и иной деятельности Счетной палаты, приоритетные направления деятельности в 2018 году.

Отчет о деятельности Счетной палаты за 2017 год рассмотрен коллегией Счетной палаты 20 февраля 2018 года.

1. Общие сведения о деятельности Счетной палаты

Счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образована городской Думой и ей подотчетна. Счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью, осуществляет свою деятельность самостоятельно. Работа Счетной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Порядок организации и деятельности Счетной палаты определяется Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ), Федеральным законом № 6-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Алтайского края и муниципальными нормативными правовыми актами.

Штатная численность работников Счетной палаты в отчетном году составляла 10 человек: председатель, заместитель председателя, 3 аудитора, 3 инспектора, главный специалист – главный бухгалтер и главный специалист, совмещающий функции секретаря руководителя, делопроизводителя и специалиста по кадровой и административно-хозяйственной работе.

План работы Счетной палаты на 2017 год, сформированный с учетом предложенной городской Думой и утвержденной коллегией Счетной палаты, выполнен в полном объеме и в установленные сроки. Полномочия по внешнему финансовому контролю реализованы в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Основное внимание в отчетном году было сосредоточено на осуществлении контроля за реализацией муниципальных программ, выявлении резервов по доходам бюджета города, в том числе от использования муниципального имущества, аудите в сфере закупок.

Всего в отчетном году проведено 45 мероприятий внешнего финансового контроля, в том числе 11 контрольных и 32 экспертно-аналитических мероприятия.

Общий объем средств, охваченных данными мероприятиями, составил 18482780,4 тыс. рублей. По результатам мероприятий подготовлено 17 актов и 32 заключения, которые рассмотрены на заседаниях коллегии Счетной палаты. Кроме того, в отчетном году Счетной палатой проведены экспертизы и подготовлены соответствующие заключения на 13 проектах решений городской Думы.

Результаты проведенных мероприятий доведены до сведения объектов контроля и направлены в городскую Думу, главе администрации города, в комитет по финансам, налоговой и кредитной политике города Барнаула (далее – горфинкомитет), информации размещены на официальном Интернет-сайте города Барнаула. В соответствии с соглашением о сотрудничестве отчеты о результатах проведенных контрольных мероприятий направлены в прокуратуру города Барнаула.

2. Основные результаты контрольной деятельности Счетной палаты

В отчетном году Счетной палатой в ходе 11 контрольных мероприятий проведены проверки на 17 объектов, из них 14 органов местного самоуправления города, 2 муниципальных учреждения и 1 муниципальное предприятие (МУП «Барнаулгорсвет»).

Общий объем проверенных бюджетных средств в 2017 году (с учетом внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2016 год) составил 11625175,7 тыс. рублей. В ходе контрольных мероприятий установлено финансовых нарушений на сумму 450952,2 тыс. рублей, в том числе: нарушения ведения бухгалтерского учета, составления отчетности – 341988,8 тыс. рублей; нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 74396,8 тыс. рублей;

нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, ведения Реестра объектов муниципальной собственности (далее – Реестр) – 33228,8 тыс. рублей; неэффективные расходы – 768,4 тыс. рублей; непоступление платежей в бюджет города – 397,0 тыс. рублей;

нарушение порядка применения бюджетной классификации – 172,4 тыс. рублей.

В отчетном году устранено финансовых нарушений на сумму 367798,6 тыс. рублей, из них восстановлено в бюджет города 3058,2 тыс. рублей, в том числе:

- по результатам проверок, проведенных в 2017 году, устранено финансовых нарушений на сумму 359941,9 тыс. рублей, из них восстановлено в бюджет города 497,0 тыс. рублей;
- по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, - на сумму 7856,7 тыс. рублей, из них восстановлено в бюджет города 2561,2 тыс. рублей.

Основными мерами по устранению нарушений являются: возврат (восстановление) израсходованных непропорционально бюджетных средств; взыскание задолженности по платежам в бюджет; приведение нормативных правовых актов в соответствие требованиям, исключающим условия или причины, способствовавшие возникновению нарушений в процессе формирования и исполнения бюджета, неэффективному использованию муниципального имущества; приведение бухгалтерского учета и отчетности в соответствие с действующими нормативными актами.

На переходящем контроле остаются нарушения в сумме 516161,8 тыс. рублей, из них подлежит возмещению в бюджет города 5144,7 тыс. рублей.

В целях принятия надлежащих мер руководителям проверенных объектов направлено 16 представлений, которым внесено 85 предостережений об устранении выявленных нарушений и недостатков, повышении эффективности использования бюджетных ресурсов и муниципальной собственности, возмещении причиненного ущерба и привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении бюджетного законодательства. Отчеты о результатах всех проведенных контрольных мероприятий направлены в городскую Думу и главе администрации города. Кроме этого, подготовлено и направлено 33 информационных письма о результатах контрольных мероприятий в отраслевые комитеты администрации города и прокуратуру города Барнаула.

Всего в 2017 году на контроле Счетной палаты находилось 29 представлений об устранении выявленных нарушений и недостатков. В результате проведенной работы в отчетном периоде 9 представлений снято с контроля, реализовано 68 предложений (в том числе по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, - 5 представлений и 11 предложений), 18 работникам проверенных организаций уменьшен размер премий на общую сумму 59,0 тыс. рублей, 1 - привлечен к дисциплинарной ответственности.

В 2017 году Счетной палатой реализованы полномочия по составлению протоколов об административных правонарушениях. Должностными лицами Счетной палаты были составлены 5 протоколов об административном правонарушении, из них 4 по статье 15.15.6 КоАП РФ по фактам представления заведомо недостоверной бюджетной отчетности, 1 по статье 15.15.7 КоАП РФ по факту нарушения порядка бюджетного учета принятых бюджетных обязательств. Мировыми судьями города Барнаула по итогам рассмотрения протоколов, составленных Счетной палатой, все должностные лица признаны виновными в совершении административных правонарушений; назначены административные наказания в виде предупреждения и штрафов на общую сумму 40,0 тыс. рублей. Кроме того, Управлением Федеральной антимонопольной службы по Алтайскому краю (далее – УФАС по Алтайскому краю) по материалам контрольного мероприятия, проведенного Счетной палатой, за нарушение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок при размещении документов в единой информационной системе должностное лицо привлечено к административной ответственности по части 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ с наложением штрафа в размере 15,0 тыс. рублей.

Результаты внешнего муниципального финансового контроля учтены горфинкомитетом при оценке качества финансового менеджмента по состоянию на 01.01.2018 в соответствии с постановлением администрации города от 03.10.2012 № 2776 «Об утверждении порядка и Методики оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета города».

2.1 Контроль за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрением отчета об исполнении бюджета города

В рамках исполнения статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2016 год, включая проверку бюджетной отчетности 23 главных администраторов бюджетных средств, и подготовлены соответствующие заключения.

Бюджет города исполнен по доходам в объеме 10246703,9 тыс. рублей, или 102,9% к плану, по расходам – 10585520,2 тыс. рублей или 98,9% к плану, с перевышением расходов над доходами (дефицит бюджета города) в сумме 139816,3 тыс. рублей.

В 2016 году в общей сумме поступивших доходов доля налоговых доходов составила – 45,9%, неналоговых доходов – 13,9%, безвозмездных поступлений – 40,2%. Наибольшую долю составили расходы на образование – 53,6% в общем объеме расходов; доля расходов на национальную экономику составила 17,7%, общегосударственные вопросы – 10,0%, жилищно-коммунальное хозяйство – 7,9%, социальную политику – 6,6%, культуру – 2,5%. В разрезе разделов исполнение расходов составило по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – 94,2%, по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 94,8%, по остальным разделам – выше 95,0%.

Основные параметры бюджета города исполнены в большем объеме по сравнению с исполнением бюджета города за 2015 год:

- объем доходов увеличился на 533782,8 тыс. рублей (5,5%) за счет увеличения налоговых доходов на 287271,5 тыс. рублей (6,5%), безвозмездных поступлений – на 253694,7 тыс. рублей (6,6%) при снижении неналоговых доходов – на 7183,4 тыс. рублей (0,5%).

- объем касового исполнения расходов в целом увеличился на 339990,9 тыс. рублей, или 3,4%. Увеличение расходов произошло во всем разделе за исключением расходов на национальную безопасность и правоохранительную деятельность, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды. В 2015, 2016 годах расходы на обслуживание муниципального долга не производились.

Внешней проверкой установлены:

- недостатки планирования главными администраторами доходов плановых показателей по налогу на имущество физических лиц, акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым

на территории Российской Федерации, доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений;

- неисполнение отдельных показателей Плана мероприятий по реализации Программы «Повышение эффективности бюджетных расходов в городе Барнауле на 2015-2018 годы», утвержденного постановлением администрации города от 24.12.2014 № 2702;

- анализ реализации муниципальных программ показал, что комплексная оценка эффективности муниципальных программ за 2016 год проведена комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности администрации города Барнаула (далее – комитет экономического развития) некорректно, так как по отдельным мероприятиям не установлены количественные характеристики ожидаемого исполнения мероприятия, в связи с чем не представляется возможным достоверно оценить степень реализации мероприятий муниципальных программ; по муниципальной программе «Развитие предпринимательства в городе Барнауле на 2015-2020 годы» не представлено возможным оценить степень достижения целей и решения задач в связи с отсутствием статистических данных при расчетах использованы несопоставимые показатели; факт неисполнения расходов по причине сложившейся экономии снижает оценку эффективности реализации программы, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса РФ;

- проведенными камеральными проверками в отчетности 18-ти из 23-х главных администраторов бюджетных средств установлены нарушения и недостатки в части полноты предоставления форм бюджетной отчетности, соответствия представленных форм установленным требованиям по их заполнению, расхождений взаимосвязанных показателей, достоверности отдельных показателей, ведения бухгалтерского учета и другие нарушения. Общая сумма выявленных нарушений составила 525136,6 тыс. рублей, что в 2,9 раза меньше, чем выявлено нарушений при внешней проверке отчета об исполнении бюджета города за 2015 год. В период проверки главными администраторами бюджетных средств выявленные нарушения по составлению бюджетной отчетности устранены в полном объеме.

По результатам внешней проверки подготовлены и направлены: заместителю главы администрации города по экономической политике информация для сведения и принятия мер по пересмотру подходов к оценке эффективности реализации муниципальных программ; главным администраторам бюджетных средств 22 заключения, 20 информационных писем.

Вопросы реализации и оценки эффективности муниципальных программ, обозначенные Счетной палатой в заключениях на отчет, были рассмотрены на совещании с участием представителей комитета экономического развития, Счетной палаты и горфинкомитета. В целях устранения выявленных замечаний, во исполнение решений вышеуказанного совещания комитетом экономического развития проанализированы показатели результативности муниципальных программ, проведены рабочие встречи по вопросам планирования и исполнения планов реализации муниципальных программ с участием ответственных исполнителей муниципальных программ и представителей горфинкомитета, в целях повышения качества подготовки планов реализации муниципальных программ постановлением администрации города от 28.12.2017 № 2628 внесено дополнение в План мероприятий по реализации программы «Повышение эффективности бюджетных расходов на 2015-2018 годы», утвержденный постановлением администрации города от 24.12.2014 № 2702; методика оценки эффективности муниципальных программ скорректирована постановлением администрации города от 16.01.2018 № 61.

2.2 Контроль за использованием средств бюджета города, эффективностью управления и распоряжения муниципальной собственностью

В рамках последующего контроля за расходованием средств бюджета города, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью Счетной палатой в 2017 году проведено 7 контрольных мероприятий.

В целях определения целевого и эффективного использования средств, выделенных в 2016 году и 1 квартале 2017 года из бюджета города в рамках реализации муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортной системы города Барнаула на 2015-2025 годы», утвержденной постановлением администрации города от 19.08.2014 № 1802 (далее – Программа), на исполнение мероприятий, направленных на решение задачи «Организация наружного освещения на территории города»; определения результативности данных мероприятий; оценки обоснованности произведенных закупок в рамках реализации мероприятий Программы проведено контрольное мероприятие «Оценка эффективности исполнения мероприятий по организации наружного освещения на территории города в рамках реализации муниципальной программы «Развитие дорожно-транспортной системы города Барнаула на 2015-2025 годы» за 2016 год и 1 квартал 2017 года в комитете по дорожному хозяйству, благоустройству, транспорту и связи города Барнаула (далее – комитет по дорожному хозяйству), встречная проверка в муниципальном унитарном предприятии «Барнаулгорсвет» (далее – МУП «Барнаулгорсвет» или предприятие).

Муниципальные объекты наружного освещения протяженностью на 01.01.2017 – 616,0 км, на 01.04.2017 – 622,2 км, в целях их содержания и организации уличного освещения города Барнаула переданы по договорам аренды муниципальному унитарному предприятию «Барнаулгорсвет».

Расходы бюджета города на организацию наружного освещения в проверяемом периоде составили 107040,2 тыс. рублей, в том числе в 2016 году – 88246,1 тыс. рублей (99,97% к плану), за 1 квартал 2017 года – 18794,1 тыс. рублей, или 22,0% к годовому плану. Из общей суммы расходы на предоставление субсидий МУП «Барнаулгорсвет» на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по техническому обслуживанию, текущему и капитальному ремонту арендуемых линий наружного освещения, - 90600,6 тыс. рублей (2016 год – 77266,5 тыс. рублей, 1 квартал 2017 года – 18794,1 тыс. рублей); расходы, произведенные комитетом по дорожному хозяйству в рамках заключенных им муниципальных контрактов, - 10979,6 тыс. рублей (2016 год).

Встречной проверкой по вопросу достоверности расчетов, предоставленных МУП «Барнаулгорсвет» для получения субсидий, нарушений не установлено.

Комитетом по дорожному хозяйству мероприятия по организации наружного освещения города осуществлялись в соответствии с Планом строительства, реконструкции и монтажа линий наружного освещения, сформированным на основании судебных актов об обязанности администрации города произвести работы по организации наружного освещения, обращений граждан. Приоритет строительства линий наружного освещения отдавался основным магистралям города, характеризующимся наиболее интенсивным движением транспорта и наибольшим числом мест концентрации дорожно-транспортных происшествий. За 2016 год в рамках заключенных контрактов построены линии наружного освещения общей протяженностью 10,2 км.

Комитетом по дорожному хозяйству в целом обеспечено эффективное использование средств бюджета города, выделенных на организацию наружного освещения города; фактов нецелевого использования средств бюджета города не установлено. Вместе с тем Счетной палатой обращено внимание, что использование проектно-сметной документации по объектам, срок начала строительства которых превышает гарантийный срок выполненных работ по разработке проектно-сметной документации, может привести к дополнительным расходам бюджета города в ходе строительства сметной стоимости строительства в связи с возможным обнаружением в части стоимости неучтенных в технической документации работ, изменениями нормативных требований, технических условий.

Контрольным мероприятием установлено, что значения индикаторов (показателей) эффективности Программы: «протяженность линий наружного освещения» и «доля освещенной улично-дорожной сети города от ее общей протяженности», отраженных в отчетах комитета по дорожному хозяйству о реализации Программы, не соответствуют фактической протяженности линий наружного освещения согласно данным Реестра, фактической протяженности улично-дорожной сети города согласно данным предоставленной технической инвентаризации автомобильных дорог. Счетной палатой отмечено о необходимости уточнения значений данных индикаторов (показателей) Программы.

Установлены отдельные нарушения ведения бюджетного учета в части своевременности отражения в регистрах бухгалтерского учета данных первичных учетных документов, учета банковских гарантий на общую сумму 1038,9 тыс. рублей (устранено в период проверки); авансирование работ в сумме 226,1 тыс. рублей, не предусмотренное условиями муниципальных контрактов.

По результатам контрольного мероприятия комитету по дорожному хозяйству направлено представление Счетной палаты.

Согласно полученной информации во исполнение предложений Счетной палаты комитетом по дорожному хозяйству проведена работа по установлению эффективного взаимодействия между отделами с целью недопущения нарушений правил ведения бюджетного учета; усилен контроль в части соблюдения требований Гражданского кодекса Российской Федерации по оплате выполненных работ; в целях недопущения неэффективного использования средств бюджета города разработанная проектно-сметная документация для строительства линий наружного освещения при проведении конкурсных процедур используется без увеличения сметной стоимости строительства за счет корректировки проекта.

Исполнение комитетом по дорожному хозяйству представления об устранении выявленных нарушений остается на контроле Счетной палаты.

Контрольным мероприятием «Оценка эффективности деятельности комитета по управлению муниципальной собственностью города Барнаула по передаче в арендное пользование муниципальных нежилых помещений» за 2016 год и 1 квартал 2017 года установлено следующее:

Исполнение бюджета по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества за 2016 год составило 318929,7 тыс. рублей; за 1 квартал 2017 года – 78656,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества на 01.01.2017 составляла 88213,5 тыс. рублей; на 01.04.2017 - 87174,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2017 в Реестре учтено 916 нежилых зданий, помещений, составляющих казну города, общей площадью 304,9 тыс. кв. м, из них: передано в пользование 206,6 тыс. кв. м (в том числе в аренду - 157,7 тыс. кв. м, в безвозмездное пользование - 36,4 тыс. кв. м, по иным основаниям - 12,5 тыс. кв. м), площадь свободных нежилых помещений составляет 98,3 тыс. кв. м, из них нежилые здания, помещения общей площадью: 59,6 тыс. кв. м - на момент проверки не могут быть переданы в пользование по обоснованным причинам и правовым основаниям; 32,2 тыс. кв. м - свободны и могут быть переданы в аренду; 6,5 тыс. кв. м обоснованно числятся в 1 разделе Реестра «Недвижимое имущество».

Контрольным мероприятием установлено, что по переданным в пользование муниципальными нежилыми помещениями комитетом по управлению муниципальной собственностью города Барнаула (далее – КУМС) в проверяемом периоде не осуществлялся достаточный контроль; за заключением договоров страхования, что ведет к возникновению риска частичной или полной потери муниципальной собственности; за оплатой арендаторами (судополучателями) коммунальных услуг и расходов по содержанию помещений, что создает для города риск выставления задолженности за коммунальные расходы как собственнику зданий, помещений и соответственно - необходимости погашения долгов арендаторов за счет средств городского бюджета, что не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статье 34 Бюджетного кодекса РФ. В 2016 году и 1 квартале 2017 года расходы по оплате коммунальных услуг, взысканные по судебным искам за содержание помещений, переданных в арендное пользование, составили 768,4 тыс. рублей, из них на дату окончания контрольного мероприятия; в бюджет города возмещено в порядке регресса 55,1 тыс. рублей, неэффективные расходы составили 713,3 тыс. рублей, из них КУМС ведется работа по взысканию в порядке регресса расходов в сумме 531,4 тыс. рублей, не подлежит возмещению в бюджет (потери бюджета) - 181,9 тыс. рублей.

Кроме того, КУМС не осуществляется достаточный контроль за списанием безнадежной к взысканию задолженности; в проверяемом периоде срок списания задолженности составлял от 18 до 1457 дней с даты ликвидации организаций, что приводит к завышению дебиторской задолженности по администрируемым доходам.

Анализ не переданных в пользование площадей нежилых зданий, помещений показал, что по состоянию на 01.04.2017 информация о свободных нежилых зданиях, помещениях не в полном объеме включена КУМС в перечень свободных нежилых помещений муниципальной собственности, предназначенных для сдачи в аренду, размещенный на официальном сайте КУМС - <http://www.kums-baranaul.ru>, на официальном Интернет-сайте города Барнаула - <http://barnaul.org>. Вместе с тем большинство объектов, числящихся в проверяемом периоде в вышеуказанном перечне, длительное время не востребованы арендаторами. Ресурс ликвидного имущества, находящегося в муниципальной собственности, которое может быть передано в арендное пользование физическим

и юридическим лицам и стать источником дополнительных доходов бюджета города в основном исчерпан. Имеющаяся дебиторская задолженность является одним из потенциалов пополнения доходной части бюджета города, но ее нельзя рассматривать в долгосрочной перспективе, так как с усилением мер контроля тенденция к возникновению новой задолженности должна снижаться, безнадлежа к взысканию задолженность в установленном порядке списывается. В этой связи представляется, что приоритетным направлением работы для КУМС является использование имеющегося потенциала по арендным платежам в полном объеме, в том числе посредством осуществления постоянного контроля за поступлением арендных платежей в бюджет города и мониторинга задолженности; выявления и реституции бесхозяйных объектов; продолжения работы по передаче в пользование имеющихся нежилых зданий, помещений.

Данным мероприятием выявлены отдельные нарушения в учете муниципального имущества и ведении Реестра на общую сумму 33228,8 тыс. рублей (устранено в период проверки - 22741,4 тыс. рублей); в ведении учета доходов от сдачи в аренду муниципального имущества и составлении бюджетной отчетности – 4479,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия КУМС направлено представление Счетной палаты. В целях устранения нарушений и недостатков КУМС разработан и утвержден план мероприятий с указанием конкретных сроков и ответственных лиц.

Согласно представленной информации КУМС проведена работа по предоставлению в пользование нежилых помещений, включенных по результатам контрольного мероприятия в перечень свободных нежилых помещений, предназначенных для передачи в арендное пользование, и в прогночный план приватизации объектов муниципальной собственности на 2017-2019 годы; приняты меры по возмещению в бюджет в порядке регресса неэффективных расходов, дополнительно в бюджет города поступило 49,4 тыс. рублей; устранены ошибки в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности в размере 4479,9 тыс. рублей, ведении Реестра в размере 712,2 тыс. рублей; усилен контроль за соблюдением правил ведения бухгалтерского учета и составлением бюджетной отчетности, своевременностью списания нерелевантной к взысканию дебиторской задолженности по администрируемым доходам, ведением Реестра, за предоставлением копий договоров страхования и актов сверок по оплате коммунальных услуг. За допущенные нарушения понижен размер премии 5 работникам КУМС.

Исполнение представления остается на контроле Счетной палаты.

Контрольным мероприятием «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, выделенных комитету по социальной поддержке населения города Барнаула в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Барнаула на 2015-2019 годы» на организацию и проведение общегородских мероприятий для пенсионеров, ветеранов, граждан с ограниченными возможностями здоровья, малообеспеченных и многодетных семей и других категорий населения, нуждающихся в социальной поддержке. Аудит закупок в рамках выполнения мероприятия программы» за 2016 год установлено следующее:

Расходы на организацию и проведение общегородских мероприятий для отдельных категорий населения, нуждающихся в социальной поддержке, предусмотрены в рамках мероприятия «Организация и проведение общегородских мероприятий для пенсионеров, ветеранов, граждан с ограниченными возможностями здоровья, малообеспеченных и многодетных семей и других категорий населения, нуждающихся в социальной поддержке» муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Барнаула на 2015-2019 годы», утвержденной постановлением администрации города от 30.06.2014 № 1384. Мероприятие программы направлено на преодоление социальной разобщенности в обществе и повышение социально-культурной жизни отдельных категорий граждан.

Планоый объем финансирования на мероприятие на 2016 год был утвержден в сумме 10296,8 тыс. рублей за счет средств бюджета города, фактическое исполнение расходов составило 10028,0 тыс. рублей, или 97,4% к плану.

В проверяемом периоде проведено 53 разнородных мероприятия для пенсионеров, ветеранов, граждан с ограниченными возможностями здоровья, малообеспеченных и многодетных семей и других категорий населения, нуждающихся в социальной поддержке; расходы средств бюджета города были произведены на проведение 34 общегородских мероприятий; на реализацию 19 мероприятий средства бюджета города не направлялись.

В структуре расходов наибольшую долю занимают расходы на организацию и проведение мероприятий, посвященных 71-й годовщине Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 г. г. (71,1%); встрече Нового 2017 года (16,5%). Кроме того, комитетом по социальной поддержке населения города Барнаула (далее – комитет по социальной поддержке) организованы и проведены мероприятия, направленные на формирование здорового образа жизни, развитие творческого потенциала, организацию досуга.

В целом комитетом по социальной поддержке обеспечено эффективное использование средств бюджета города, выделенных на мероприятие; фактов нецелевого использования средств не установлено.

Вместе с тем контрольным мероприятием установлены нарушения требований Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) при размещении информации об исполнении муниципальных контрактов на официальном сайте Российской Федерации (www.zakupki.gov.ru) в единой информационной системе в сфере закупок; изменение цены контракта при отсутствии правовых оснований; авансирование работ, не предусмотренное условиями договора. Общая сумма выявленных нарушений составила 2644,4 тыс. рублей, в период контрольного мероприятия нарушения на сумму 2045,8 тыс. рублей устранены.

По результатам контрольного мероприятия комитету по социальной поддержке направлено представление Счетной палаты.

Согласно поступившей информации комитетом по социальной поддержке приняты меры по усилению контроля за исполнением требований Федерального закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении муниципальных контрактов (договоров).

В рамках контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, выделенных комитету по культуре города Барнаула на выполнение мероприятий муниципальной программы «Повышение эффективности использования энергетических ресурсов в муниципальном бюджетном секторе города Барнаула на 2015-2020 годы». Аудит закупок в рамках выполнения мероприятий программы» проведена проверка за 2016 год и 1 полугодие 2017 года в комитете по культуре города Барнаула (далее – комитет по культуре), встречная проверка в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Барнаульская детская музыкальная школа № 5».

В проверяемом периоде мероприятия по повышению эффективности использования энергетических ресурсов (замена деревянных оконных конструкций на пластиковые стеклопакеты с тройным остеклением и теплоотражающим покрытием светопроницаемых поверхностей; утепление ограждающих конструкций с применением новейших утеплительных материалов) выполнены в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Барнаульская детская музыкальная школа № 5». Расходы составили: в 2016 году – 1196,2 тыс. рублей (100% к плану), за 1 полугодие 2017 года – 112,8 тыс. рублей, или 24,9% к годовому плану.

Данным контрольным мероприятием нарушений не установлено.

Контрольное мероприятие «Полнота реализации администрациями районов города Барнаула полномочий по заключению договоров на размещение нестационарных торговых объектов» за 2016 год и 1 полугодие 2017 года проведено в администрациях Центрального, Индустриального, Октябрьского и Ленинского районов города (далее – администрации районов).

Согласно муниципальным нормативным правовым актам администрации районов выполняют функции по заключению договоров в соответствии с утвержденной схемой размещения нестационарных торговых объектов (далее – НТО) и администрированию доходов по данным договорам.

Размещение НТО на территории города с 2015 года осуществляется в соответствии с Положением о размещении нестационарных торговых объектов на территории города Барнаула, утвержденным решением городской Думы от 05.06.2014 № 525, согласно которому заключение договоров на размещение НТО на земельных участках, в зданиях, строениях, сооружениях, находящихся в муниципальной собственности, и земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, осуществляется путем проведения аукциона и без проведения аукциона. Право на заключение договора без проведения аукциона предоставляется индивидуальным предпринимателям или юридическим лицам в случае: поступления единственной заявки о размещении передвижного средства развозной торговли, торговой площадки; размещения НТО лицами, надлежащим образом исполняющими свои обязательства по заключенным до 01.03.2015 договорам аренды земельных участков, предоставленным для размещения НТО; размещения НТО лицами, надлежащим образом исполняющими свои обязательства по заключенным после 01.03.2015 договорам на размещение НТО.

Администрациями районов, проверенными Счетной палатой, заключено 949 договоров на размещение НТО, действующих с 2016 года, в том числе без проведения аукциона - 795 договоров, по результатам аукционов – 154. Кроме того, администрацией Октябрьского района в 2016 году заключено 27 договоров, действующих с 2017 года. В 2016 году расторгнуто 249 договоров, из них 192 - на размещение сезонных объектов мелкорозничной торговли (холодильные прилавки, палатки, автоцистерны, торговые площадки для продажи хвойных деревьев и т.д.). В первом полугодии 2017 года заключен 181 договор на размещение НТО (без проведения аукциона - 54, по результатам аукционов - 127); расторгнуто 16 договоров.

В проверяемом периоде поступления в бюджет города доходов по договорам на размещение НТО на территории четырех районов составили 18791,8 тыс. рублей (2016 год – 13115,2 тыс. рублей, 1 полугодие 2017 года – 5676,6 тыс. рублей).

Контрольное мероприятие выявило ряд нарушений и недостатков в реализации администрациями районов полномочий по заключению договоров на размещение НТО и администрированию доходов: в Индустриальном и Ленинском районах данные полномочия частично осуществляются сотрудниками сторонних организаций без наличия правовых оснований; торговые места, предусмотренные в схеме размещения НТО, в проверяемом периоде администрациями Индустриального, Октябрьского и Ленинского районов не в полном объеме выставлялись на торги; проведенными осмотрами установлены случаи неправомерного размещения НТО в Центральном, Индустриальном и Октябрьском районах.

Установлены нарушения правильности расчета: начальной (минимальной) цены права на заключение договора в связи с применением неверной кадастровой стоимости, индексации (перерасчета) платы по договорам на размещение НТО; отсутствие должного контроля за взысканием задолженности в досудебном и судебном порядке, проведение инвентаризации расчетов по договорам на размещение НТО. Кроме того, установлены нарушения в части отражения операций по договорам на размещение НТО по данным бюджетного учета и отчетности администраций районов, ведения внутреннего финансового контроля.

Проверками в администрациях районов установлены финансовые нарушения на общую сумму 4808,6 тыс. рублей, в том числе в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности – 4411,6 тыс. рублей.

Контрольное мероприятие показало необходимость внесения дополнений в действующее постановление администрации города от 08.07.2015 № 1082 - О размещении нестационарных торговых объектов на территории города Барнаула с целью исключения правовой неопределенности и обеспечения равных условий для субъектов предпринимательской деятельности на территории города.