

ОТЧЁТ **о работе Счётной палаты ЗАТО Северск за 2017 год**

1. Основные направления деятельности

Настоящий отчет подготовлен в соответствии со статьей 22 Положения о Счётной палате ЗАТО Северск в новой редакции, утвержденного Решением Думы ЗАТО Северск от 27.02.2014 № 50/15, Регламентом Счётной палаты, утвержденным Приказом Председателя Счётной палаты от 02.06.2016 № 14. Отчет рассмотрен и одобрен Коллегией Счётной палаты (протокол № 6 от 12.03.2018).

В отчете отражены результаты деятельности, направленной на реализацию Плана работы Счётной палаты на 2017 год, в том числе на повышение эффективности работы, качества взаимодействия с контрольно-счётными органами муниципальных образований и субъектов Российской Федерации и иными контролирующими органами, совершенствование правового и методологического обеспечения, а также задачи на 2018 год.

Согласно Уставу Счётная палата ЗАТО Северск (далее - Счётная палата) является постоянно действующим контрольно-счётным органом ЗАТО Северск (органом внешнего муниципального финансового контроля).

Основы деятельности и полномочия Счётной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-Счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Уставом ЗАТО Северск, Положением о Счётной палате. На основании ст.12 Федерального закона № 6-ФЗ Счётная палата в 2017 году осуществляла свою деятельность на основе плана, разработанного и утвержденного ею самостоятельно. План работы на 2017 год утвержден приказом Председателя Счётной палаты от 23.12.2016 № 28, а также размещен на официальном сайте контрольного органа.

План работы на 2017 год был сформирован на основании обращений Мэра и депутатов Думы ЗАТО Северск, правоохранительных органов а также с учетом необходимости реализации приоритетных направлений деятельности, определенных в Отчете о работе Счётной палаты ЗАТО Северск за 2016 год.

Особое внимание в отчетном году уделено вопросам контроля в сфере ЖКХ, данной тематике посвящено 3 контрольных мероприятия, два из которых касаются реализации основных направлений жилищной политики на территории ЗАТО и реализации переданных полномочий в данной сфере.

Продолжена работа по развитию методологии проведения аудита в сфере закупок в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Проведен аудит закупок в Управлении жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи Администрации ЗАТО Северск, а также аудит эффективности закупок, осуществляемых учреждениями дошкольного и общего образования на проведение текущего ремонта объектов недвижимости.

В соответствии с основными тенденциями деятельности контрольно-счётных органов Счётной палатой продолжено внедрение практики проведения аудита

эффективности. В 2017 году начато проведение аудита эффективности реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан ЗАТО Северск».

Контролю в инвестиционной сфере посвящены 2 контрольных мероприятия: «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство пешеходного тротуара от КПП «Сосновка» до ж/д переезда по ул. Предзаводской в г.Северске», «Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт очистных сооружений МАУ ДОЛ «Зеленый мыс»».

Все проведенные контрольные и экспертно-аналитические мероприятия были ориентированы, в том числе, на оказание практической помощи субъектам проверок в части организации правильного ведения бухгалтерского учёта, составления бюджетной отчётности, соблюдения требований федерального, регионального и муниципального законодательства ЗАТО Северск при расходовании бюджетных средств, использовании муниципального имущества, организации закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд. Основной задачей каждого экспертно-аналитического и контрольного мероприятия было формирование предложений, направленных на повышение эффективности деятельности органов Администрации и отдельных организаций и роста результативности бюджетных расходов.

В 2017 году продолжено взаимодействие с контрольными и правоохранительными органами. В рамках реализации Соглашения о взаимодействии с Администрацией ЗАТО Северск по вопросам совместного ведения в части осуществления контрольных полномочий с Администрацией ЗАТО Северск Счётной палатой совместно с Контрольно-ревизионным комитетом, как с уполномоченным в сфере контроля за закупками органом, проведено совместное контрольное мероприятие «Аудит закупочной деятельности УЖКХТиС». Как показала практика, проведение совместных мероприятий способствует более полной реализации полномочий, возложенных на каждый из контрольных органов законодательством, способствует повышению квалификации проверяемых по каждому из направлений контроля.

В отчетном периоде продолжено взаимодействие с органами местного самоуправления ЗАТО Северск по вопросам повышения качества и прозрачности бюджетного процесса, роста результативности бюджетных расходов, поиска дополнительных резервов доходных источников бюджета. В рамках экспертно-аналитической деятельности Счётной палатой вносились предложения о внесении изменений в правовые акты Администрации и Думы ЗАТО Северск, в том числе Устав ЗАТО Северск, Положение о бюджетном процессе в ЗАТО Северск, Положение о порядке предоставления имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, в аренду, безвозмездное пользование, а также в комиссию по бюджету Законодательной Думы Томской области о рассмотрении вопроса возможности внесения законодательной инициативы в Государственную Думу РФ по внесению изменений в Федеральный закон № 44-ФЗ.

2. Основные показатели деятельности

В отчетном году проведено 82 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них контрольных мероприятий – 13. Изменение в меньшую сторону абсолютных значений показателей (в 2016 году – 96 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий) связано с уменьшением количества направляемых в Счётную палату для экспертизы правовых актов. При этом увеличение числа контрольных мероприятий связано с тем, что при проведении внешней проверки бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств проверка каждого

из Администраторов доходов согласно методологии Союза муниципальных контрольно-счётных органов считается самостоятельным контрольным мероприятием, поскольку по каждому составляется самостоятельный акт или заключение (ранее учитывалось как одно).

Одно контрольное мероприятие, включенное в план 2017 года, будет окончено в 2018 году («Аудит эффективности реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан ЗАТО Северск»).

Объем проверенных средств в ходе контрольных мероприятий составил 274547,3 тыс. руб. бюджетных и 19716 тыс. руб. внебюджетных.

В процессе осуществления контроля проверками были охвачены 9 организаций, среди которых:

- семь органов Администрации ЗАТО Северск (Управление капитального строительства (УКС), Управление жилищно-коммунального хозяйства, транспорта и связи (УЖКХТиС), Управление имущественных отношений (УИО), Управление образования (УО), Управление по молодежной и семейной политике, культуре и спорту (УМСПКиС), Управление по внегородским территориям (УВГТ); Управление по делам защиты территорий и населения от чрезвычайных ситуаций (УГОиЧС) и Администрация ЗАТО Северск;

- одно муниципальное учреждение (МАУ СПП «Северский природный парк»).

Кроме того, при проведении «Аудита эффективности закупок, осуществляемых учреждениями дошкольного и общего образования на проведение текущего ремонта объектов недвижимости» за 2016 год по данному вопросу были охвачены проверкой 13 учреждений образования.

По результатам контрольных мероприятий составлено 6 актов проверок, 2 аналитические записки и 5 заключений.

Общий объем выявленных недостатков и нарушений в финансово-бюджетной сфере составил 156 случаев или 158401,27 тыс. руб. Среди указанного количества случаев имеются нарушения, не имеющие стоимостной оценки. Среди основных нарушений выявлены следующие:

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 5706,49 тыс. руб. или 3,6 %;

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 14653,74 тыс. руб. или 9,3%;

- нецелевое использование бюджетных средств в сумме 109,13 тыс. руб. или 0,001%;

- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности в сумме 13846,02 тыс. руб. или 8,8%;

- иные нарушения в сумме 124085,89 тыс. руб. или 78,3%.

Структура нарушений представлена на Диаграмме № 1.

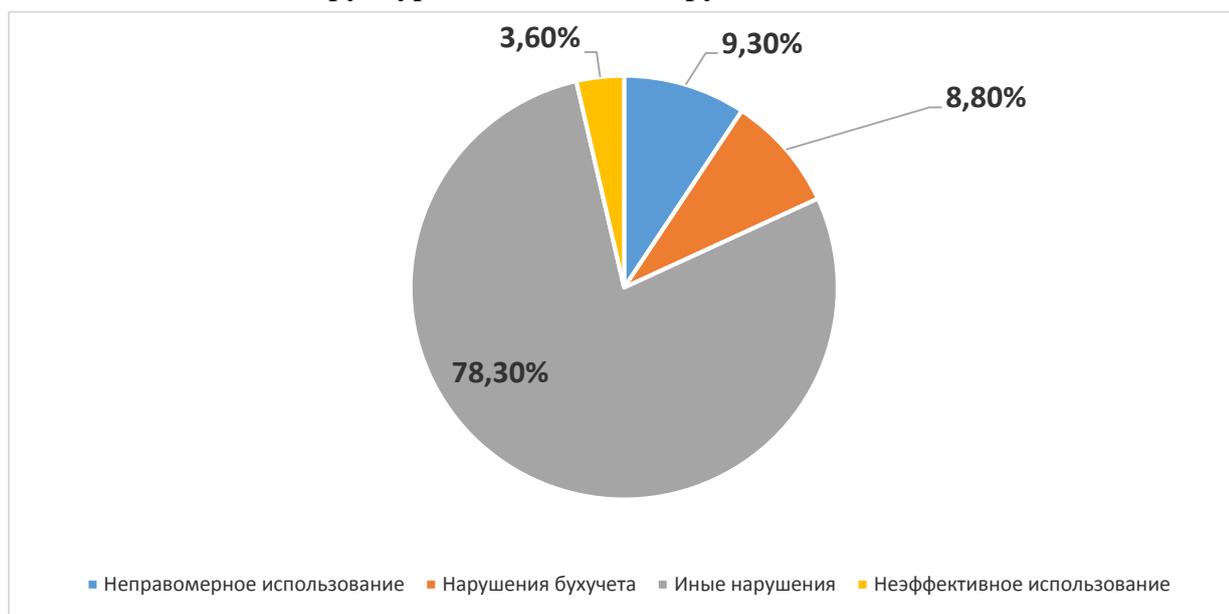
В отличие от предшествующих периодов деятельности Счётной палаты в отчетном году значительно изменилась структура выявленных нарушений за счет увеличения доли иных нарушений с 40% до 78%, неправомерного использования бюджетных средств с 4% до 9% и снижении при этом нарушений в области бухгалтерского учета и отчетности – с 54% до 11,1%.

В качестве иных квалифицированы в основном нарушения законодательства о контрактной системе, которые составили сумму 123549,29 тыс.руб. и связаны с неправильным применением методов определения начальной цены контрактов, неправомерным изменением условий контракта в размерах, превышающих установленные законодательством, нарушением со стороны заказчика сроков оплаты контрактов, нарушением порядка предоставления сведений в реестр контрактов и порядка размещения

отчетов об исполнении контрактов. Основная сумма нарушений выявлена при проведении аудита закупочной деятельности УЖКХТиС - 73891,91 тыс. руб.

Диаграмма 1

Структура выявленных нарушений



Во многом причинами выявленных нарушений и недостатков, в том числе имеющих процедурный характер, по-прежнему являлись недостаточно квалифицированная деятельность заказчиков и отсутствие надлежащего взаимодействия между структурными подразделениями заказчиков.

Значительно (более, чем в 10 раз) снизилась сумма нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности и составила 13846,02 тыс. руб., из которых 10611,06 тыс. руб. составляют нарушения, выявленные при проведении внешней проверки бюджетной отчетности Главных администраторов бюджетных средств. Такие результаты свидетельствует о повышении качества составления бюджетной отчетности. Вместе с тем, все еще имеются замечания в части отражения Главными администраторами бюджетных средств отложенных обязательств, не отражением в учете сумм начисленных неустоек, связанных с нарушением при исполнении подрядными организациями условий контрактов. Кроме того, к данным нарушениям отнесены нарушения порядка распоряжения муниципальным имуществом и отражения его на балансе учреждения при проверке МАУ «Северский природный парк» в общей сумме 2083 тыс. руб.

Неправомерные расходы составили в общей сумме 10996,04 тыс. руб. и связаны с нарушением порядка расходования муниципальными учреждениями субсидий, как на выполнение муниципального задания, так и на иные цели.

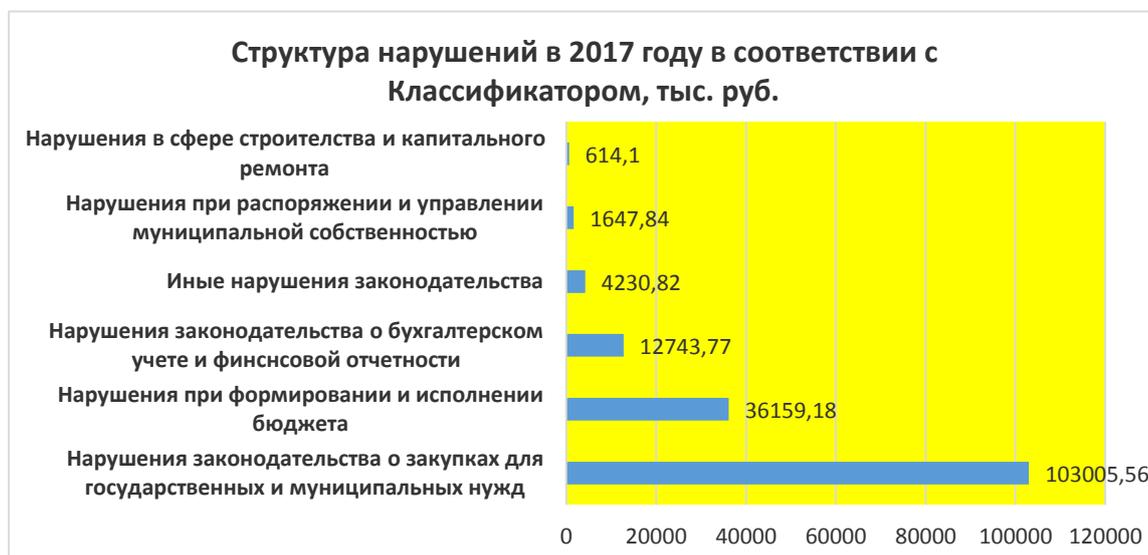
Неэффективные расходы, сумма которых составила 5706,49 тыс. руб., в основном связаны с нарушением законодательства «О конкуренции», а именно, допущением муниципальными заказчиками фактов так называемого дробления закупок, осуществляемых у единственного поставщика. То есть заказчиками заключались множество контрактов в пределах сумм, установленных законодательством (до 100 тыс. руб. и до 400 тыс. руб.) с одноименным предметом и с одним и тем же поставщиком, что является фактором ограничения конкуренции.

Информация о выявленных и устраненных нарушениях за период 2014-2017 годов

№ п/п	Наименование показателя	2014	2015	2016	2017
1	Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, в том числе:	78 236,55	943 766,9	385 871,78	158 401,27
	нецелевое и неправомерное использование бюджетных средств	28 561,93	12 485,5	13 606,29	14 762,87
	неэффективное использование бюджетных средств	4 590,52	18 329,9	7 289,67	5 706,49
	нарушения при ведении бухгалтерского учета и иные нарушения	45 084,09	912 951,6	364 975,82	137 931,91
2	Устранено нарушений	36 130,47	857 211	264 943,85	39409,98
3	Процент устранения	46,2	90,8	68,7	24,9

С 2017 года Счётная палата продолжила переход к использованию Классификатора нарушений, одобренного Советом контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации. Внедренный Классификатор позволяет оценить нарушения и недостатки в более детализированной форме в разрезе сфер контрольных полномочий Счётной палаты и на всех стадиях бюджетного процесса. В соответствии с данным Классификатором в структуре нарушений, выявленных Счётной палатой в 2017 году, наибольший удельный вес занимают нарушения законодательства о контрактной системе, а также нарушения, допущенные при формировании и исполнении бюджета. Структура нарушений, сгруппированных в соответствии с Классификатором, представлена на Диаграмме 2.

Диаграмма 2



Вместе с тем при использовании Классификатора все еще отмечаются трудности в отнесении нарушений к тому или иному виду в связи с отсутствием единообразия подходов у контрольно-счётных органов, отсутствием методических рекомендаций и неоднозначным толкованием отдельных пунктов Классификатора. Счётная палата ЗАТО Северск, являясь членом Союза муниципальных контрольно-Счётных органов, неоднократно вносила предложения по вопросам использования Классификатора.

Экспертно-аналитическое направление в 2017 году традиционно занимало важную роль в деятельности Счётной палаты. Всего проведено 6 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе экспертизы проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы; отчета об исполнении бюджета за 2016 год; отчета о приватизации муниципального имущества за 2016 год; отчета о предоставлении имущества, составляющего муниципальную казну ЗАТО Северск, в аренду и безвозмездное пользование за 2016 год; отчета об исполнении договоров аренды земельных участков за 2016 год, подготовлена аналитическая записка по результатам «Аудита эффективности закупок, осуществляемых учреждениями дошкольного и общего образования на проведение текущего ремонта объектов недвижимости». Кроме того, проведены экспертизы проектов 63 нормативно-правовых актов органов местного самоуправления в пределах компетенции Счётной палаты;

При подготовке заключений на проекты правовых актов Счётной палатой вносились предложения по их корректировке, в том числе, проводилась работа по контролю за выполнением рекомендаций Счётной палаты о корректировке норм законодательства, отмеченных по результатам ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В отчетном году 18 правовых актов Думы ЗАТО Северск приняты с учетом замечаний Счётной палаты или сняты с рассмотрения. Кроме того, по предложениям Счётной палаты внесены изменения в 6 правовых актов Администрации ЗАТО Северск и ее отраслевых органов, регламентирующих бюджетный процесс и процессы осуществления муниципальных закупок. При подготовке Заключения на проект Решения Думы ЗАТО Северск «О плате за пользование жилым помещением (плате за наем)» представители Счётной палаты были включены в состав членов рабочей группы для рассмотрения данного вопроса с учетом дополнительно проведенных расчётов значений коэффициентов. По результатам работы рабочей группы были сформированы предложения по более равномерному, постепенному увеличению платы за наем за счёт установления более низкого коэффициента соответствия платы за наем с учетом социально-экономических условий в муниципальном образовании. Кроме того, с участием Счётной палаты была подготовлена новая редакция Методики расчета ставок арендной платы за пользование муниципальным имуществом.

Структура подготовленных заключений представлена на Диаграмме 3.

Треть подготовленных заключений основываются на экспертизе проектов правовых актов, направленных на распоряжение муниципальным имуществом.

19 заключений носили нормотворческий характер и касались внесения изменений в Устав ЗАТО Северск; в Методику расчета ставок арендной платы за пользование муниципальным имуществом нежилого фонда городского округа ЗАТО Северск; в Положение о порядке предоставления имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, в аренду, безвозмездное пользование; в Положение о бюджетном процессе в ЗАТО Северск и другие.

21 заключение подготовлено по вопросам, регламентирующим порядок исполнения бюджета как по доходам, так и по расходам.



3. Итоги работы по реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Работа Счётной палаты направлена не только на выявление недостатков и замечаний, но и на недопущение их совершения впредь. В связи с этим по результатам контрольных мероприятий, в которых выявляются нарушения законодательства, Счётной палатой выносятся представления и осуществляется контроль за исполнением представлений, вынесенных в прошлых отчетных периодах.

По результатам проверок в отчетном году вынесено 5 представлений. По всем из них получены ответы, в которых, как правило, содержалась информация о выполнении предложений Счётной палаты, либо о том, что работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения. Все неисполненные представления находятся на контроле.

По результатам исполнения представлений устранено нарушений на общую сумму 39409,98 тыс. руб. или 24,9%, в том числе поступило в бюджет денежных средств в сумме 266 тыс. руб., с учетом средств в сумме 75,5 тыс. руб., поступивших в бюджет по результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт дорог в 2015 году, проведенной в 2016 году. Реализованы рекомендации, представленные в Отчете по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности деятельности некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства-Северск» за период 2014-2016 годов, в том числе, Управлением имущественных отношений обеспечено поступление в бюджет ЗАТО Северск суммы недополученных доходов от сдачи в аренду муниципального недвижимого имущества в размере 15,5 тыс. руб.

Как следует из Таблицы № 1, снижение доли устраненных нарушений связано с тем, что в отчетном году значительна доля нарушений, допущенных муниципальными заказчиками при осуществлении закупок для муниципальных нужд, которые после совершения закупок и в ходе последующего контроля устранить не представляется возможным.

Не исполненным остается представление, вынесенное по результатам «Аудита эффективности деятельности некоммерческого партнерства «Агентство развития предпринимательства-Северск» за период 2014-2016 годы», проведенного в 2016 году, в части взыскания средств в сумме 164,10 тыс. руб., использованных на возмещение затрат, не предусмотренных соглашением о предоставлении бюджетной субсидии. По данному вопросу Счётная палата в течение 2017 года являлась ответчиком по иску проверенной организации как в суде первой инстанции, так и в апелляционном суде. Двумя инстанциями вынесены решения о законности и правомерности вынесенного Счётной палатой представления Счётной палаты, в связи с чем работа по исполнению представления будет продолжена в 2018 году.

Повышению эффективности мер, принятых по результатам проверок, способствовало повторное заслушивание на заседаниях Совета Думы ЗАТО Северск представителей Администрации ЗАТО Северск в части проведения работы по устранению нарушений и реализации рекомендаций Счётной палаты.

Кроме того, Распоряжением Администрации ЗАТО Северск от 08.04.2016 № 549р «Об устранении нарушений и недостатков, выявленных Счётной палатой ЗАТО Северск при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» установлен единый порядок, предусматривающий обязанность всех органов Администрации в 20-дневный срок после вынесения Счётной палатой предписания или представления представить в Контрольно-ревизионный комитет согласованный с курирующими заместителями Главы Администрации план мероприятий по устранению нарушений с указанием сроков исполнения.

В Таблице № 2 представлена информация о выявленных и устраненных нарушениях в разрезе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Распределение сумм выявленных и устраненных нарушений в разрезе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

№	Наименование проверки	Сумма выявленных нарушений	Сумма устраненных нарушений
1	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство пешеходного тротуара от КПП «Сосновка» до ж/д переезда по ул. Предзаводской в г.Северске	528,81	127,67
2	Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Северский природный парк»	9458,45	2083,45
3	Проверка полноты поступления доходов от аренды муниципального недвижимого имущества и анализ применения понижающих коэффициентов к ставкам арендной платы	536,6	175,9
4	Аудит закупочной деятельности УЖКХТиС	73896,59	32279,36
5	Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт очистных сооружений МАУ ДОЛ «Зеленый мыс»	6170,94	58,9
6	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию переданных госполномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот	35858,3	-
7	Аудит эффективности закупок, осуществляемых учреждениями дошкольного и общего образования на проведение текущего ремонта объектов недвижимости	9616,03	-
9	Внешняя проверка (5 контрольных мероприятий)	14268,76	3657,7

10	Заключение на проект бюджета	8066,79	936
	ИТОГО	158401,27	39318,98 ¹

Реализуя полномочия, предусмотренные Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Счётной палатой в отчетном периоде были составлены и направлены в Мировой суд Северского судебного района Томской области два протокола об административном правонарушении, в том числе на должностное лицо МКУ «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений» по основаниям, предусмотренным статьёй 19.7. КоАП РФ за предоставление недостоверной информации и на должностное лицо УМСПКиС по основаниям, предусмотренным статьёй 15.15.15. КоАП РФ за нарушение порядка формирования муниципального задания. Согласно вынесенным Мировым судом постановлениям в первом случае должностное лицо освобождено от административной ответственности в связи с малозначительностью нарушения, во втором случае наложен административный штраф в размере 10 тыс. руб.

Кроме того, в отчетном квартале вынесено определение Арбитражного суда Томской области по вопросу взыскания с генерального подрядчика в лице АО «СТХМ» неправомерно оплаченной МАОУ СФМЛ за счёт бюджетных средств суммы по результатам исполнения Представления, вынесенного 02.02.2016. Счётная палата была привлечена в качестве третьего лица для участия в заседании Арбитражного суда Томской области и представления необходимых доказательств.

Согласно вынесенному определению обоснованным и подлежащим включению в реестр требований кредиторов должника (АО «СТХМ») в составе третьей очереди признаны требования в размере 107,41 тыс. руб., связанные с оплатой невыполненных работ.

4. Результаты иной деятельности Счётной палаты

Результаты всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с действующим регламентом направлены в Думу ЗАТО Северск. На заседаниях Совета Думы были рассмотрены материалы пяти контрольных мероприятий. Представители Счётной палаты принимали участие в заседаниях Комитетов Думы ЗАТО Северск по вопросам, входящим в компетенцию Счётной палаты.

Дальнейшее развитие получило взаимодействие Счётной палаты с контрольно-счётными органами субъектов и муниципальных образований Российской Федерации. С 2008 года Счётная палата является членом Союза муниципальных контрольно-счётных органов Российской Федерации. С 2011 года заместитель председателя Счётной палаты работает в составе Комиссии по перспективному планированию и формированию муниципальных контрольно-счётных органов Союза, что позволяет оказывать методическую и консультационную помощь контрольно-счётным органам муниципальных образований и, соответственно, получать информацию о деятельности контрольно-счётных органов РФ.

Председатель Счётной палаты ЗАТО Северск является членом Президиума Совета созданного в 2013 году Контрольно-счётной палатой Томской области общественного объединения «Совет контрольно-счётных органов Томской области». На очередном ежегодном совещании Совета контрольно-счётных органов Томской области Счётной палатой представлен доклад на тему «Проблемные вопросы подготовки заключения на проект бюджета на очередной финансовый год». Кроме того, в Совет направлены

¹ Без учета суммы 91 тыс. руб., возмещенной по результатам проверки прошлых лет

предложения для включения мероприятий в план работы на 2018 год.

На повышение качества и результативности деятельности Счётной палаты важное влияние оказывает работа Коллегии. Коллегия Счётной палаты ЗАТО Северск создана для рассмотрения вопросов планирования и организации работы Счётной палаты ЗАТО Северск, методологии контрольно-ревизионной, экспертной и аналитической деятельности, других вопросов деятельности Счётной палаты ЗАТО Северск, перечень которых определен Регламентом.

В 2017 году проведено 14 заседаний Коллегии Счётной палаты ЗАТО Северск, из которых:

- 11 заседаний посвящено обсуждению и согласованию содержания актов (заключений), составляемых по результатам проведения контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, 1 – рассмотрению Отчета о работе Счётной палаты ЗАТО Северск за 2016 год, 1 – анализу изменения законодательства о противодействии коррупции, рассмотрению и обсуждению отдельных проектов приказов Председателя Счётной палаты ЗАТО Северск по основной деятельности. Кроме того, проведено одно расширенное заседание Коллегии с участием представителей Администрации ЗАТО Северск и Прокуратуры ЗАТО Северск по вопросам полноты реализации полномочий Счётной палаты, предусмотренных законодательством.

Реализация принципа гласности и открытости в деятельности Счётной палаты, как и в предыдущие годы, осуществлялась по различным направлениям.

Информация о деятельности, результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещалась на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. В отчетном периоде на сайте размещено 18 информационных сообщений, в том числе 9 сообщений о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Подготовлен и выпущен очередной номер информационного бюллетеня Счётной палаты.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в Счётной палате осуществлялся внутренний контроль и аудит текущей административно-хозяйственной деятельности на основании разработанных внутренних правовых актов. По результатам проведенного аудита внесены изменения в соответствующие внутренние приказы Председателя Счётной палаты, в том числе Учетную политику организации.

В целом выполнение мероприятий по материально-техническому и информационно-техническому обеспечению деятельности Счётной палаты в 2017 году в условиях оптимизации бюджетных расходов было направлено на создание оптимальных условий работы для обеспечения выполнения возложенных полномочий, чему способствовало нормирование закупок товаров, работ и услуг для нужд палаты.

Счётной палатой ЗАТО Северск совершено в 2017 году закупок на общую сумму 2 778,85 тыс. руб., в том числе конкурентным способом – 12,82 тыс. руб. Сэкономлено в результате снижения цены на аукционе и в результате исполнения контракта 3,75 тыс. руб., что составило 29% от начальной цены контракта.

В рамках развития дальнейшей информатизации деятельности Счётной палаты в 2017 году продолжено внедрение информационного ресурса АЦК «Муниципальный заказ» и АЦК «Финансы» с целью бухгалтерского сопровождения деятельности. В 2018 году планируется подключение к общему просмотру для использования в контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях. Кроме того, в 2017 году приобретены программные продукты СПАРК и СПАРК-МАРКЕТИНГ, Модуль «Контрольный мониторинг» - информационные ресурсы, содержащие информацию о зарегистрированных юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, данные о торгово-закупочной деятельности субъектов, а также инструментарий, позволяющий проводить маркетинговый анализ. Модуль «Контрольный мониторинг» - обособленная

часть СПАРК-МАРКЕТИНГ, предназначенная для осуществления наблюдения за торговыми процедурами с целью выявления вероятности нарушений.

В 2017 году продолжалась целенаправленная работа по повышению квалификации сотрудников Счётной палаты. Повышение квалификации прошли 2 сотрудника по темам «Организация и осуществление внутреннего финансового контроля с целью недопущения нецелевого и неэффективного использования финансового обеспечения для муниципальных учреждений» и «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований». Пять сотрудников принимали участие в проводимых дистанционно семинарах и вебинарах.

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции в деятельности Счётной палаты на постоянной основе в 2017 году выполнялся комплекс мероприятий, направленных на ее выявление, предупреждение и пресечение.

В рамках нормативно-правового и организационного обеспечения антикоррупционной деятельности в 2017 году проведены 4 заседания Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов.

В 2017 году был разработан и утвержден Приказ Председателя Счётной палаты ЗАТО Северск «Об утверждении Порядка рассмотрения вопросов правоприменительной практики по результатам вступивших в законную силу решений судов, арбитражных судов о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) Счётной палаты ЗАТО Северск и её должностных лиц».

Систематически в Счётной палате ЗАТО Северск проводились разъяснительные мероприятия по соблюдению запретов и исполнения обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации в целях противодействия коррупции.

При реализации механизмов противодействия коррупции своевременно был организован прием сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера должностных лиц Счётной палаты ЗАТО Северск, деятельность которых связаны с повышенными коррупционными рисками.

На основании статьи 8 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» было проверено 2 (двое) лиц, претендующих на замещение должности муниципальной службы, и члены их семей. В ходе анализа поданных сведений замечаний не выявлено.

В целях создания эффективной системы обратной связи, обеспечения доступности информации о деятельности Счётной палаты на сайте Счётной палаты ЗАТО Северск функционирует информационный ресурс «Противодействие коррупции», на котором размещены:

- актуальные нормативные документы по противодействию коррупции;
- сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера руководства и служащих палаты за 2012-2016 годы;
- материалы о деятельности Комиссии Счётной палаты ЗАТО Северск по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов;
- информация о порядке обратной связи (направления писем, жалоб, запросов по антикоррупционной тематике) для физических лиц и организаций.

Для проведения мониторинга мер реализации антикоррупционной политики, коррупциогенных факторов и коррупции ежеквартально, накопительным итогом в Департамент по профилактике коррупционных и иных правонарушений Администрации Томской области предоставлялись сведения в рамках антикоррупционного мониторинга.

5. Обобщенная информация об основных результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности

Экспертно-аналитическая деятельность Счётной палаты осуществлялась в форме предварительного и последующего контроля и оценки эффективности принятых управленческих решений.

В рамках предварительного контроля осуществлялся *анализ показателей проекта бюджета муниципального образования ЗАТО Северск на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы*, основных параметров бюджетной и налоговой политики, проекта решения Думы ЗАТО Северск «О прогнозном плане (Программе) приватизации муниципального имущества на 2018 год», прогноза социально-экономического развития муниципального образования ЗАТО Северск на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы, паспортов 15 муниципальных программ, Стратегии ЗАТО Северск.

В подготовленном Счётной палатой Заключении на проект бюджета отмечено повышение степени достоверности показателей Прогноза СЭР, являющихся основой бюджетного планирования. Однако по отдельным показателям допущены значительные отклонения, в частности, по обороту в строительной деятельности и общественному питанию, сальдированному финансовому результату деятельности предприятий, где отклонения составили более 15%. При этом по ряду показателей отмечено отсутствие сопоставимости Прогноза СЭР с данными Стратегии ЗАТО Северск и Плана реализации Стратегии.

Отмечены недостатки при планировании доходов по ряду источников. Так, ежегодно Счётной палатой отмечается отсутствие дивидендной политики на территории ЗАТО Северск. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам запланированы в виде поступлений только от АО «Единый расчётно-консультационный центр», при наличии в муниципальной собственности ЗАТО Северск акций акционерных обществ и доли в уставном капитале обществ с ограниченной ответственностью общей стоимостью более 294 млн руб. Счётной палатой отмечено негативное влияние проведения реорганизационных процедур по изменению организационно-правовой формы (с муниципального предприятия на акционерное общество или общество с ограниченной ответственностью) на результативность деятельности предприятий и размер отчислений от прибыли в бюджет.

Начиная с 2015 года в сфере капитального строительства муниципальной собственности наблюдается тенденция по уменьшению как общего объема ассигнований на капитальные вложения, так и объема ассигнований за счет местного бюджета (в абсолютном выражении).

Недостаточны объемы финансирования на проведение капитальных ремонтов. Так, в проекте бюджета отсутствует финансирование по некоторым объектам капитального ремонта, по которым муниципальными программами определена потребность в финансировании на 2018-2020 годы, что не соответствует принципам программно-целевого метода исполнения бюджета. Недофинансирование в целом муниципальных программ в объемах, установленных потребностью программы, не позволит достигнуть запланированные результаты. И напротив, в отдельных программах ассигнования запланированы в объеме, превышающем потребность в финансировании, установленном в проектах изменений паспортов муниципальных программ, что может свидетельствовать о необъективности и недостоверности показателей потребности в финансировании программ в проектах изменений паспортов муниципальных программ. В проекте бюджета запланировано финансирование новой муниципальной программы «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск» на 2018-2022 годы, которая в Счётную палату ЗАТО Северск для экспертизы ответственным исполнителем не направлялась, что

не обеспечило реализацию Счётной палатой полномочий, определенных Бюджетным кодексом РФ и Федеральным законом № 6-ФЗ.

С нарушением норм бюджетного законодательства сформировано приложение к бюджету, отражающее публичные нормативные выплаты, на что уже неоднократно обращалось внимание Счётной палаты.

В Заключении Счётной палатой сформулированы предложения по дополнительной проработке отдельных показателей неналоговых доходов, отмечен ряд недостатков реализации программно-целевого метода планирования, отражения в бюджете отдельных публичных нормативных обязательств, отражения информации о субсидировании юридических лиц.

Вынесенные по результатам экспертизы Проекта рекомендации Счётной палаты рассмотрены на заседании Комиссии по бюджету и частично учтены в итоговом протоколе Комиссии, а также при корректировке бюджета в 2017 году. Внесены изменения уточняющего характера в Порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ.

В рамках экспертно-аналитического направления деятельности при осуществлении последующего контроля Счётной палатой подготовлены 4 заключения: Заключение на отчет о приватизации муниципального имущества за 2016 год, Заключение на отчет о предоставлении муниципального имущества в аренду и безвозмездное пользование в 2016 году, Заключение на Отчет об исполнении договоров аренды земельных участков за 2016 год", Заключение на Отчет об исполнении договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности ЗАТО Северск за 2016 год".

В рамках последующего контроля была проведена также экспертиза **Отчета об исполнении бюджета за 2016 год**. Заключение по результатам экспертизы подготовлено с учетом результатов экспертно-аналитической деятельности, осуществлённой в отчетном году, а также по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, с использованием программного продукта Управления федерального казначейства «Информационно-аналитическая система ключевых показателей эффективности исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

При проведении экспертизы достоверность консолидированного отчета муниципального образования об исполнении бюджета подтверждена, вместе с тем сделан ряд замечаний к заполнению отдельных форм отчетности Главных администраторов доходов и предложены варианты повышения информативности предоставляемой отчетности.

При экспертизе отчета об исполнении бюджета 2016 года в качестве позитивного момента отмечено незначительное по сравнению с 2015 годом увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов, составляющих доходный потенциал территории. Рост произошёл в основном за счёт НДФЛ, который увеличился, несмотря на снижение дополнительного норматива отчислений, который определяет Томская область. В 2016 году также произошло увеличение доходов от приватизации при снижении объема безвозмездных поступлений.

Отмечена тенденция роста задолженности по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и задолженности по платежам за наем жилых помещений, что может быть отчасти связано с увеличением размера платы.

С учетом того, что бюджет сформирован в программном формате, основное внимание при подготовке заключения уделено анализу программной части бюджета. Анализ результатов исполнения программ показал, что основными причинами не

освоения бюджетных средств являются выполнение подрядчиками работ с нарушением установленных сроков, в том числе по причине некачественного выполнения работ, позднее поступление трансфертов из бюджетов других уровней, экономия средств при осуществлении закупок.

Если при утверждении бюджета на 2016 год уровень финансирования программ составлял 67% от потребности, то к концу года путем корректировки потребности и объемов финансирования он составлял 99%.

Анализ результатов реализации муниципальных программ, показателей годовых отчетов о реализации и оценке эффективности программ, проведенный за 2016 год, а также экспертиза качества проработки программ, как документа стратегического планирования, проведенная Счётной палатой в 2015 году, показали, что не по всем программам полученная высокая оценка эффективности реализации является объективной. Одной из главных причин этому является корректировка как финансирования, так и целевых показателей под фактическое выполнение.

В Заключении отмечен недостаточно высокий уровень финансовой дисциплины ГРБС. Не всеми разработчиками программ своевременно внесены изменения в программы. А Управлением образования своевременно не обеспечен возврат в бюджет или уменьшение на 2017 год сумм субсидий на выполнение муниципального задания на сумму 3,6 млн. руб. в связи с невыполнением заданий подведомственными учреждениями. Вместе с тем наблюдается положительная за ряд лет динамика снижения неосвоенных ГРБС бюджетных ассигнований, формирующихся в качестве остатков средств на едином счёте бюджета.

При подготовке Заключения проанализирована также закупочная деятельность всех заказчиков. Как показал анализ, в 2016 году сохраняется тенденция по осуществлению большей части закупок не конкурентными способами, а у единственного поставщика, в том числе и по причинам несостоявшихся аукционов, что приводит к снижению экономического эффекта от закупок.

Вместе с тем, общий размер экономии по конкурентным закупкам составил 12,5% от начальной цены, причем по различным ГРБС он варьировал от 1% до 23%. По Томской области данный показатель составил 5,7%, общероссийский- 8,2%. Такая значительная экономия, как показали проведенные Счётной палатой мероприятия по аудиту в сфере закупок, зачастую свидетельствует о завышении начальных (максимальных) цен контрактов.

По результатам рассмотрения проекта отчета об исполнении бюджета ЗАТО Северск за 2016 год Счётной палатой рекомендовано утвердить отчет в предлагаемых параметрах, вместе с тем вынесены рекомендации, в том числе по внесению изменений в ряд правовых актов, регламентирующих вопросы исполнения бюджета и распоряжения муниципальным имуществом.

В результате исполнения рекомендаций внесены изменения в Распоряжение Администрации ЗАТО Северск от 27.12.2013 № 3104-р «Об утверждении Порядка взаимодействия заказчиков и уполномоченного органа на определение поставщиков (исполнителей, подрядчиков) для нужд заказчиков по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд ЗАТО Северск» в части регламентаций действий заказчиков и уполномоченного органа, в Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, утвержденное Решением Думы ЗАТО Северск от 23.06.2015 № 67/5, в части установления предельной стоимости имущества, учитываемого в реестре муниципального имущества. Кроме того, оптимизирован состав приложений годового отчета об исполнении бюджета путем исключения дублирующей информации.

Методы последующего контроля были реализованы Счётной палатой также при проведении *«Аудита эффективности закупок, осуществляемых учреждениями*

дошкольного и общего образования на проведение текущего ремонта объектов недвижимости».

Аудит был направлен на анализ и выявление слабых сторон при организации и проведении работ по текущему ремонту в учреждениях образования.

Основным источником расходов на проведение текущих ремонтов являлись субсидии на иные цели (68,63%) и остатки субсидии на выполнение муниципального задания прошлых лет (24,18%), расходы за счет приносящей доход деятельности незначительны.

По результатам аудита вновь обращено внимание на значительную долю закупок, осуществленных неконкурентным способом - 56,6%, что, как показывают результаты предыдущих контрольных мероприятий, является традиционным для образовательных учреждений и не эффективным способом закупок.

Вместе с тем, отмечен достаточно высокий уровень относительной экономии на стадии заключения контрактов – 21,3%, что значительно превышает уровень экономии, сложившейся по муниципальному образованию в 2016 году – 12,07%. Это является следствием как достаточно высокой конкуренции на торгах, так и наличием фактов завышения начальных максимальных цен.

В ходе проведения аудита Счётной палатой отмечены нарушения законодательства о конкуренции при проведении закупок у единственного поставщика.

Выявились проблемы с составлением учреждениями сметной документации, которая в отдельных случаях была низкого качества, что привело при выполнении работ к значительным изменениям условий контракта и, как следствие, нарушениям законодательства о контрактной системе. При этом сметы составлялись в основном потенциальными исполнителями работ. Одной из причин этого явился формальный подход к составлению дефектных ведомостей, на основании которых формируются сметы. Из 29 проверенных контрактов необоснованное завышение стоимости работ выявлено в 7 контрактах на сумму 224,5 тыс. руб., факты внесения изменений в сметы, в размерах, превышающих установленные законодательством, выявлены в 7 контрактах на сумму 526,4 тыс. руб. Кроме того, как показал анализ сметной документации и актов выполненных работ, в рамках выполнения работ по текущему ремонту фактически выполнялись работы, которые можно отнести к работам капитального характера. Такая подмена видов выполняемых работ приводит к нарушению ГРБС порядка выделения субсидий, которые могут выделяться только на проведение текущих ремонтов, что предполагает административную ответственность. Из 29 проверенных контрактов на общую сумму 9928,9 тыс. руб. практически половину выполненных работ на сумму 5030,2 тыс. руб. можно признать работами по капитальному ремонту.

Одним из приоритетных направлений контрольной деятельности Счётной палаты является контроль в сфере строительства и капитального ремонта. Как и в предыдущие годы, в отчетном периоде выявлялись нарушения при определении стоимости работ, связанные с завышением сметной стоимости ремонтных работ за счет неправильно примененных расценок, увеличения объемов подлежащих выполнению работ, а также платой невыполненных объемов работ. Не всегда внесенные в сметную документацию изменения в части объемов работ и примененных материалов имели эффективные последствия.

Так, при проверке *«Целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство пешеходного тротуара от КПП «Сосновка» до ж/д переезда по ул. Предзаводской в г. Северске* за счёт внесения изменений в ПСД в ходе исполнения контракта, а также изменений проектной конструкции секций ограждения тротуара при выполнении подрядчиком работ (основных параметров и применяемых материалов) произошло удешевление стоимости работ на 170,1 тыс. руб., однако это

привело к снижению технических и качественных характеристик объекта и, как следствие, к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 401 тыс. руб., поскольку спустя менее года после выполнения работ состояние конструкций уже требовало проведения ремонтных работ, а сама конструкция не соответствовала требованиям технических регламентов.

Кроме того, в завышенном объеме были приняты и оплачены работы по устройству подстилающего слоя из песка под дорожным покрытием, что привело к неправомерным расходам в сумме 127,67 тыс. руб. Данные средства были взысканы с подрядной организации по результатам исполнения представления Счётной палаты.

В ходе проверки *«Целевого использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт очистных сооружений МАУ ДОЛ «Зеленый мыс»* был выявлен факт нарушения бюджетного законодательства, а именно, в нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса РФ УКС при заключении контракта с ООО «Профи-С» в 2015 году со сроком исполнения в 2016 году было допущено принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов на 2015-2016 годы лимитов в сумме 5548,44 тыс. руб.

Исходя из состава работ, подлежащих выполнению согласно ПСД, фактически был разработан проект на реконструкцию очистных сооружений. Но поскольку в техническом задании на проектирование заказчиком было указано на работы по капитальному ремонту, то и проект был назван «капитальный ремонт...». Это привело к тому, что средства в бюджете были предусмотрены и выделены УКС по КОСГУ 225 «Работы и услуги по содержанию имущества», а не 310 «Увеличение стоимости основных средств» и фактические расходы по объекту, которые значительно превышают стоимость числящихся на балансе учреждения очистных сооружений, не отнесены на увеличение стоимости основного средства. Данный факт привел к занижению стоимости муниципального имущества как в реестре муниципального имущества, так и в консолидированной отчетности муниципального образования при отражении расчетов муниципального учреждения с учредителем.

При выполнении работ по разработке проекта проектной организацией допущено нарушение сроков выполнения работ, предусмотренных контрактом, однако заказчиком штрафные санкции за нарушение сроков исполнения контракта не предъявлены. В связи с истечением срока исковой давности сумма ущерба бюджету составила 136,12 тыс. руб.

Кроме того, в результате некачественно выполненных работ по составлению сметной документации и некачественно проведенной экспертизы стоимость работ по объекту реконструкции изначально была необоснованно завышена на общую сумму 125,25 тыс. руб. Непродуманный подход к проектированию работ привел к тому, что в проекте не были предусмотрены установленные заводом изготовителем требования: утепление блоков теплыми крышками, монтаж дренажного колодца, не были предусмотрены работы по монтажу ограждения территории КОС, в связи с чем оборудование стоимостью более 9 млн. руб. находится в свободном доступе.

Работы выполнялись тремя подрядными организациями, двумя из которых допущены нарушения при выполнении работ. Так, сумма неправомерной оплаты ООО «Профи-С» составила 18,42 тыс. руб. – за работы по проведению рекультивации земель, которые, исходя из технологии выполнения работ, не могли быть выполнены ранее монтажа КОС. Неэффективные расходы составили в общей сумме 25,92 тыс. руб. по причине выполнения работ с отступлением от проекта и связанным с этим завышением объемов грунта, используемого для обратной засыпки. При исполнении контракта с ОАО «ГЭС» допущена неправомерная оплата работ в общей сумме 23,89 тыс. руб., связанная с излишним включением материалов в акты КС-2 и в сумме 7,94 тыс. руб. в связи с невыполнением работ по восстановлению дорожного покрытия на существующей автомобильной дороге на месте прокладки кабеля.

При проведении контрольных обмеров выявлен ряд работ, выполненных

субподрядной организацией ООО «Водкомстрой» без заключения контрактов, что является нарушением Федерального закона № 44-ФЗ. Исходя из предоставленной исполнительной документации следует, что ООО «Водкомстрой» фактически устранялись недостатки, допущенные при выполнении работ ООО «Профи-С» в рамках заключенного контракта с УКС с целью обеспечения возможности ввода в эксплуатацию очистных сооружений.

ООО «Профи-С» не выполнены работы по восстановлению автодороги, предусмотренные принятым техническим решением в рамках выполнения работ по заключенному контракту.

По результатам проверки во исполнение представления Счётной палаты восстановлена в бюджет сумма 50,2 тыс. руб. Оформлена исполнительная документация, подтверждающая расходы в сумме 8,6 тыс. руб. Согласно предоставленному письму УКС восстановление дороги произведено.

Исполняя полномочия, вмененные Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Счётной палатой в рамках контрольной деятельности проведен «Аудит закупочной деятельности УЖКХ ТиС». Аудит проводился совместно с Контрольно-ревизионным комитетом Администрации ЗАТО Северск в соответствии с тематическим планом, согласованным Главой Администрации ЗАТО Северск и Председателем Счётной палаты. При проведении аудита были выявлены не только нарушения законодательства о контрактной системе, но и проанализированы факты, способствующие совершению нарушений. Результатом многочисленных нарушений и недостатков в части планирования закупок, оформления плана-графика закупок, формирования начальных максимальных цен аукционов, порядка размещения отчетов об исполнении и изменении контрактов в Единой информационной системе явилось отсутствие четкой организации закупочной деятельности, регламентации функций и обязанностей и должного взаимодействия между структурными подразделениями УЖКХТиС.

При заключении контрактов заказчиком не всегда учитывался фактор сезонности при выполнении работ, что приводило в отдельных случаях как к завышению НМЦК и не освоением средств по контракту, так и нарушению сроков выполнения работ и неэффективному использованию бюджетных средств.

Неэффективным признан и способ обоснования начальных цен путем применения метода сопоставимых рыночных цен на основании полученных коммерческих предложений от юридических лиц, между которыми Счётной палатой установлена аффилированная связь. Общий размер НМЦК, определенный на основании информации, предоставленной аффилированными лицами, составил 12 038,79 тыс. руб. или 8,7% от общего размера НМЦК по всем объявленным конкурентным закупкам.

В 17 контрактах установлено нарушение УЖКХТиС сроков оплаты, что создавало риски предъявления исполнителями требований по уплате неустойки за нарушение сроков оплаты по контракту в адрес заказчика.

В то же время и подрядными организациями допускалось нарушение сроков выполнения работ по контракту. Однако, не всегда заказчиком своевременно и полном объеме предъявлялись требования об уплате неустойки за нарушение сроков исполнения контракта. Сумма ущерба в связи с недоначислением пени составила 4,8 тыс. руб.

Ряд недостатков выявлен при анализе нормативной базы, регламентирующей проведение закупок. Например, Распоряжение Администрации ЗАТО Северск от 28.05.2015 № 764-р «Об утверждении порядка определения потребности финансовых затрат на техническое обслуживание и текущий ремонт установок наружного освещения» ограничивало возможности УЖКХ ТиС по применению такого способа определения

поставщика (подрядчика, исполнителя), как электронный аукцион, поскольку предусматривает только проведение конкурса. В ряде случаев экспертиза поставленных товаров и услуг осуществлялась МКУ «Технический центр», привлечение которого без заключения соглашения и проведения конкурсных процедур не соответствует требованиям законодательства. Имелись недостатки в положении о контрактной службе.

При проведении рейтинговой оценки эффективности закупок, которая традиционно проводится Счётной палатой при проведении каждого аудита, средняя оценка эффективности закупок составила 83 балла из 100 возможных, что свидетельствует о достаточно высоком уровне эффективности закупочной деятельности. Снижение уровня эффективности в основном связано со значительным количеством нарушений законодательства при осуществлении закупок.

Несмотря на высокую оценку эффективности закупок в Отчете по результатам аудита указано на иные факторы, которые не учитывались при проведении балльной оценки, но оказали влияние на эффективность закупочной деятельности, такие как низкое качество планирования закупок, несвоевременное перераспределение лимитов, осуществление обоснования некоторых закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) путем выбора среди представленных коммерческих предложений средней, а не минимальной цены.

По результатам аудита в адрес УЖКХ ТиС как со стороны Счётной палаты, так и со стороны Контрольно-ревизионного комитета Администрации ЗАТО Северск вынесены представления по устранению нарушений.

Согласно предоставленной информации нарушения, которые возможно устранить, в основном устранены, а именно:

- актуализировано Положение о контрактной службе;
- размещены в ЕИС отчеты об исполнении контрактов, сведения об исполнении контрактов и иные недостающие документы;
- внесены изменения в Распоряжение Администрации ЗАТО Северск от 28.05.2015 № 764-р;
- пересчитан размер пени, по контрактам, где были допущены нарушения в расчете.

По фактам нарушений законодательства о контрактной системе, предполагающих административную ответственность, материалы направлены в УФАС по Томской области.

Два контрольных мероприятия были посвящены вопросам эффективности использования муниципального имущества в виде нежилых помещений арендного фонда и муниципального жилого фонда.

В ходе *Проверки полноты поступления доходов от аренды муниципального недвижимого имущества был проведен, в том числе, анализ применения понижающих коэффициентов к ставкам арендной платы.* При этом Счётной палатой было отмечено несовершенство программного продукта, применяемого для начисления арендной платы, который не позволяет систематизировать и фильтровать договоры в разрезе того или иного коэффициента, в связи с чем анализировать заключенные договоры на предмет наличия коэффициентов возможно только вручную.

В ходе проверки были проанализированы 275 договоров аренды, заключенные в разные периоды 2016 года.

В 162 договорах из 275 применялись понижающие коэффициенты в зависимости от вида деятельности. С учетом коэффициентов по виду деятельности, сумма выпадающих доходов или предоставленных льгот арендаторам составила за 2016 год около 94 млн. руб. (с учетом компенсации части суммы за счёт повышающих коэффициентов). В 28 договорах применялись коэффициенты от типа арендуемых площадей, в связи с чем сумма выпадающих доходов составила около 1237 тыс. руб. С

применением коэффициентов с учетом социальной защищенности действовало 3 договора, сумма выпадающих доходов составила около 300 тыс. руб. Анализ применения коэффициентов в зависимости от территориального расположения объектов в данном мероприятии не проводился.

В ходе проверки отмечено, что с 2011 года с учетом наметившейся тенденции снижения доходов от аренды недвижимого имущества возрастает объем предоставленных арендаторам льгот в виде применения понижающих коэффициентов к ставке арендной платы.

Как показал анализ, 78 договоров из 275 заключены по результатам конкурсов и аукционов, причем только в 14 договорах полученная по результатам торгов ставка арендной платы превышала рассчитанную по Методике. Проверка содержания заключенных договоров аренды показала, что в отдельных договорах неправильно определен размер корректирующего коэффициента (не соответствующего виду деятельности) и базовой ставки арендной платы, что привело к недопоступлению доходов в 2016 году в сумме 509 тыс. руб. и излишнему начислению в сумме 27 тыс. руб.

При проведении контрольного мероприятия проведен осмотр 10 помещений, в ходе которого выявлено нецелевое использование помещения по адресу ул.Трудовая,18, что также привело к недопоступлению доходов.

По результатам проверки принята новая редакция Методики расчета ставок арендной платы, в которой учтены все имеющиеся к ней замечания, внесены изменения в Перечни имущества, находящегося в муниципальной собственности ЗАТО Северск, свободного от прав третьих лиц (за исключением имущественных прав субъектов малого и среднего предпринимательства), предназначенного для предоставления во владение и (или) в пользование на долгосрочной основе субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, порядке и условиях предоставления в аренду имущества из указанных перечней. К договорам аренды, в которых были неправильно применены понижающие коэффициенты, заключены дополнительные соглашения, что привело к дополнительным поступлениям арендной платы на 175,9 тыс. руб. в год. Начата процедура передачи в хозяйственное ведение муниципального имущества МП «Радио Северска», которое находилось в аренде.

Эффективность и целевое использование имущества в виде жилых квартир, приобретенных за счет средств, выделенных на реализацию переданных госполномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот были проверены в рамках соответствующего контрольного мероприятия, проведенного за период 2015-2016 годов.

За указанный период за счет выделенных средств были приобретены 22 квартиры: в целях осуществления переданных госполномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот за счет субвенций – 13 квартир на сумму 18 148,46 тыс. руб., а также исполнения судебных актов по обеспечению жильем на основании решений суда – 9 квартир на сумму 9 409,17 тыс. руб.

Фактов нецелевого использования субвенций, а также иных межбюджетных трансфертов на исполнение судебных актов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, не установлено.

В ходе проверки отмечено, что в 2015 году расходы в сумме 8 357,83 тыс. руб. на приобретение жилых помещений за счет предоставленных бюджету ЗАТО Северск субвенций на осуществление государственных полномочий по обеспечению детей-сирот жильем были утверждены в бюджете и осуществлялись как непрограммные расходы при наличии в муниципальной программе «Социальная поддержка населения ЗАТО Северск» на 2015 - 2020 годы» подпрограммы 4 «Опека детей-сирот и детей, оставшихся без

попечения родителей», соответствующей направлению расходования субвенций. Это не соответствует принципам построения программного бюджета и является препятствием для проведения объективной оценки эффективности реализации в целом указанной муниципальной программы.

При закупке жилых помещений до 2016 года были нарушены положения Федерального закона № 44-ФЗ в части признания участниками закупок и заключения с ними контрактов лиц, не имеющих правоустанавливающие документы на жилые помещения, то есть в торгах участвовали риэлтерские организации, не являющиеся собственниками жилых помещений. Данные факты содержали признаки административного правонарушения, однако срок привлечения к ответственности на момент проверки истек.

При этом при формировании начальной максимальной цены контракта применялся «иной метод», обоснование применения которого и невозможности применения иных методов, в частности, метода сопоставимых рыночных цен, в нарушение законодательства о контрактной системе, в 18 из 19 проведенных аукционов отсутствовало.

Кроме того, в списке очередников на получение жилых помещений выявлено наличие двух необоснованно числящихся детей-сирот и лиц из числа детей-сирот при отсутствии оснований, дающих право на обеспечение жилыми помещениями, которые подлежат исключению.

В рамках утвержденного плана работы на 2017 год начато контрольное мероприятие *«Аудит эффективности реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан ЗАТО Северск» за 2015-2016 годы»*, в рамках которого проверялось соблюдение порядка расселения жителей ветхих и аварийных домов ЗАТО Северск. Предоставленные на проверку в Счётную палату документы являлись достаточными для подтверждения правовых оснований предоставления жилья взамен аварийного как нанимателям, так и собственникам. При проверке правомерности и адресности предоставления 72 жилых помещений в построенном многоквартирном доме в пос. Самусь, ул. Ленина, 32 нарушений не выявлено. Проверка является переходящей на 2018 год, по ее окончании в полном объеме будут представлены материалы контрольного мероприятия.

Полномочия Счётной палаты по контролю за использованием субсидий на выполнение муниципальных заданий реализованы путем проведения контрольного мероприятия по обращению депутатов Думы ЗАТО Северск *«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Северский природный парк»*. Значительную долю нарушений, выявленных при данной проверке, составляют нарушения порядка отнесения имущества автономного учреждения к категории особо ценного имущества на сумму 1102,25 тыс. руб., а также порядка распоряжения муниципальным имуществом. Так, выявлено занижение в бухгалтерском учете и Перечне особо ценного движимого имущества (ОЦДИ) стоимости животных в результате несвоевременного перевода животных из группы «молодняк» в группу «взрослые» - намного позже достижения половозрелого возраста, что влияет на формирование активов учреждения и их балансовую стоимость, определения оценочной стоимости животных, не соответствующей рыночной при постановке их на учет, без документального подтверждения рыночных цен/заключений экспертов, использованных комиссией при оценке. В связи с неверным отнесением учредителем и учреждением животных зоопарка к категории иного имущества с нарушением требований нормативных правовых актов, а не к категории особо ценного имущества, без которого осуществление предусмотренного Уставом основного вида деятельности будет существенно затруднено, также допущено:

1) занижение количества и стоимости особо ценного имущества в Перечне ОЦДИ, утвержденном учредителем, как минимум на сумму 899,52 тыс. руб.

2) занижение балансовой стоимости животных на сумму 202,73 тыс. руб., не включенных в состав особо ценного имущества, а приобретенных за счет бюджетных средств, в бухгалтерском учете и отчетности МАУ СПП, УМСП КиС и соответственно консолидированной отчетности муниципального образования.

Кроме того, в результате не отнесения животных, представляющих экспозиционную ценность, к категории особо ценного имущества, существуют риски бесконтрольного распоряжения такими животными в случаях реализации, обмена, передачи на временное содержание в целях размножения, списании, то есть без согласования с учредителем и собственником с нарушением Порядков по распоряжению и управлению муниципальным имуществом. В проверяемом периоде 2015-2016 годов руководством учреждения в случаях безвозмездной передачи допускалось распоряжение животными, являющимися муниципальной собственностью и не отнесенными к ОЦДИ, без принятия Решений Думы ЗАТО Северск с нарушением Положения о порядке предоставления имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа ЗАТО Северск Томской области, в аренду, безвозмездное пользование.

Что касается недвижимого имущества, то имущество на сумму 2 083,45 тыс. руб. было отражено на балансе учреждения без документального подтверждения зарегистрированного права оперативного управления, что не соответствовало требованиям бюджетного законодательства.

Выявлено нарушение со стороны Учредителя в лице УМСПКиС норм бюджетного законодательства и Порядка формирования муниципального задания в ЗАТО Северск в связи с утверждением задания не только в отношении основных видов деятельности природного парка, но и в отношении видов деятельности, отнесенных Уставом учреждения к предпринимательской (выездного сектора, платного туалета, организации батутных площадок, организацией выставок, выездных лекций с использованием животных), что привело к неправомерному возмещению из бюджета затрат по предпринимательской деятельности в сумме 5 253,01 тыс. руб. и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15. КоАП РФ. В учреждении некорректно формируется себестоимость услуги, связанной с демонстрацией животных зоопарка, что обусловлено утверждением муниципального задания учредителем в целом на все платные услуги учреждения. Кроме того, определить фактическую себестоимость услуг аттракционов и услуг зоопарка не представляется возможным, поскольку себестоимость услуг/работ в бухгалтерском учете формируется учреждением в структуре, соответствующей муниципальному заданию.

По факту нарушения порядка формирования муниципального задания Счётной палатой был составлен протокол об административном правонарушении, направлен в Мировой суд, по результатам рассмотрения которого назначен административный штраф в сумме 10 тыс. руб.

В проверяемом периоде в учреждении не осуществлялся должный контроль за движением продуктов питания на складе и кормокухне, за соответствием расхода кормов разработанным и утвержденным нормам и рационам. Нормы расхода кормов и рационы, утвержденные в учреждении, в целом соответствуют нормам кормления московского зоопарка, на основании которых разработаны рационы для животных северского зоопарка. Однако, в рационе некоторых животных северского зоопарка (белого, бурого медведей, амурского тигра, дальневосточного леопарда, мартышки) отсутствуют дополнительные смеси витаминов, минеральные добавки, рыбий жир и т.п. Анализ соблюдения рационов и норм кормления животных за 2016 год показал несоблюдение разработанных в МАУ СПП рационов в части перечня кормов для животных и утвержденных норм расхода кормов в количественном выражении как при приобретении (и в большую и в меньшую сторону), так и при списании/кормлении (ежемесячно и в целом за год, преимущественно в меньшую сторону), результатом чего явилось

отсутствие некоторых продуктов в питании и недокорм животных по таким жизненно важным продуктам питания как мясо, рыба, фрукты, овощи, творог, сыр, яйцо. Об этом свидетельствует и наличие остатка субсидии на выполнение муниципального задания на конец 2016 года, который сложился в результате экономии на продуктах питания.

По результатам проверки МАУ СПП были даны рекомендации как касающиеся формирования оценочной/балансовой стоимости животных, учета движения животных, так и приобретения и списания кормов, соблюдения рационов. Также предложено организовать работу по автоматизации учета в зоопарке с помощью системы «**Матрица. Учет в зоопарке**», которая позволит контролировать работу сотрудников и зоопарка в целом, позволит повысить качество принятия управленческих решений и значительно оптимизировать расходы. Данная программа предназначена для обеспечения *оперативного учета животных, кормов, рационов и ветеринарного обслуживания/препаратов*, которая кроме того позволяет интегрировать данные с данными бухгалтерского учета.

Большая часть замечаний была устранена еще в ходе проверки, изложенные Счётной палатой в Представлении рекомендации вошли в разработанный учреждением План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, сроки реализации которого распространяются на 2017-2018 годы.

Уже в ходе проверки были переданы в Управление Росреестра по Томской области необходимые для государственной регистрации права оперативного управления документы, в том числе техническая документация на здания и земельные участки под ними, на объекты недвижимого имущества. Утвержден Порядок перевода молодняка во взрослую половозрелую группу, Положения по учету билетов (УП) приведены в соответствие с требованиями законодательства, утверждено Положение об учете нефинансовых активов на складах.

В рамках реализации плана мероприятий проведены оргмероприятия по штатной численности, пересмотрена оценочная стоимость животных. На основании приказа УМСП КиС Администрации ЗАТО Северск от 13.12.2017г № 488 подготовлена новая редакция Устава учреждения, в которой скорректированы основные виды деятельности учреждения, что обеспечит правильность формирования муниципального задания и исключение фактов возмещения расходов по платной деятельности за счет средств бюджетной субсидии. С целью улучшения качества кормления животных специалистами зоопарка разработана и утверждена Книга рационов для животных Северского зоопарка, организован контроль за соблюдением разработанных рационов.

6. Основные задачи на 2018 год

Несмотря на перечисленные в отчете результаты и достижения в деятельности Счётной палаты, по-прежнему отмечаются нерешенные в 2017 году вопросы реализации палатой предоставленных полномочий.

К ним относятся вопросы недостаточной регламентации деятельности органов внешнего государственного финансового контроля как органов внешнего аудита, в части определения неэффективных расходов и негативных последствий неэффективной деятельности проверяемых органов и организаций, отсутствие единых методических рекомендаций по применению классификатора нарушений.

Следствием указанных фактов являются имеющиеся различия в подходах к классификации выявляемых органами внешнего и внутреннего государственного финансового контроля, а также надзорными органами нарушений и несопоставимость результатов деятельности для внешних пользователей.

Недостаточный доступ органов внешнего финансового контроля к информационным системам и ресурсам, к определенным видам источников информации

(как, например, налоговая и банковская тайна, отсутствие доступа к информационным базам по исполнению бюджета) негативно влияет на возможность реализации в полном объеме полномочий контрольно-Счётных органов в сфере проведения аудитов эффективности, по проведению экспертиз муниципальных программ и вносимых в них изменений, текущей реализации программных мероприятий, оценки доходной части бюджетов, включая эффективность предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств соответствующего бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности.

План работы Счётной палаты на 2018 год сформирован с учетом предложений Мэра ЗАТО Северск, депутатов Думы ЗАТО Северск, с учетом результатов контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счётной палаты и исключением дублирования мероприятий с органами внутреннего финансового контроля.

Основной акцент в плановом периоде будет смещен в сторону эффективности функционирования сферы жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства. По данной тематике запланировано проведение четырех контрольных мероприятий, два из которых будут проведены по направлению аудита эффективности реализации муниципальных программ (подпрограмм), в том числе по одному из приоритетных направлений «Формирование современной городской среды ЗАТО Северск на 2017 год». Планируется продолжить тематику проверки эффективности применяемых мер поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, в частности проверка соблюдения получателями субсидий, предоставляемых Администрацией ЗАТО Северск в соответствии со статьей 78.1 БК РФ для осуществления микрозаймов субъектам малого и среднего предпринимательства ЗАТО Северск, условий, целей и порядка их предоставления.

Продолжится работа в Комиссии по перспективному планированию и формированию муниципальных контрольно-Счётных органов Союза муниципальных контрольных органов и Совете контрольно-Счётных органов Томской области, в том числе по формированию предложений по внесению изменений и дополнений в классификатор нарушений, с целью унификации деятельности органов внешнего финансового контроля.

Достижение намеченных целей неразрывно связано с повышением эффективности деятельности Счётной палаты за счет:

- дальнейшего развития методологической базы по всем направлениям деятельности Счётной палаты, а именно, разработки стандартов деятельности, предусмотренных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ;
- поддержания и дальнейшего развития кадрового потенциала Счётной палаты;
- повышения уровня и качества взаимодействия Счётной палаты с органами внутреннего и внешнего контроля разных уровней, правоохранительными органами;
- повышения информационной открытости и прозрачности процедур контроля путем освещения всех направлений деятельности Счётной палаты на официальном сайте;
- повышения уровня автоматизации деятельности Счётной палаты, в том числе, путем решения вопроса доступа Счётной палаты к информационным ресурсам по исполнению бюджета ЗАТО Северск.

Председатель
Счётной палаты ЗАТО Северск

С.В.Балашков