



БЕРЕЗНИКОВСКАЯ ГОРОДСКАЯ ДУМА ПЕРМСКОГО КРАЯ

VI СОЗЫВ

РЕШЕНИЕ № 522

Дата принятия 30 января 2019 г.

**Об отчете о деятельности
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Город Березники» в 2018 году**

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Березники» в 2018 году, в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 21.2 раздела XXI Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Березники», утвержденного решением Березниковской городской Думы от 29 ноября 2011 г. № 281

Березниковская городская Дума РЕШАЕТ:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Березники» в 2018 году принять к сведению (прилагается).

2. Разместить настоящее решение на официальном сайте Березниковской городской Думы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель
Березниковской городской Думы


Э.В.Смирнов

06.01.2019



Приложение
к решению
Березниковской
городской Думы
от 30.01.2019 № 522



Контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Березники»

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Березники» в 2018 году

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной
палаты муниципального
образования
«Город Березники»
от 14.01.2019 №3-од

г. Березники

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'S' shape followed by a vertical line and a small mark.

Настоящий отчет о работе Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Березники» (далее – КСП г. Березники, Контрольно-счетная палата) в 2018 г. подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпункта 5 пункта 6.8 раздела VI Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Березники», утвержденного решением Березниковской городской Думы от 29 ноября 2011 г. № 281 (далее – Положение о КСП).

Отчет содержит информацию о работе Контрольно-счетной палаты за прошедший год, обобщает результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, является одной из форм реализации принципа гласности деятельности контрольно-счетного органа.

1. Основные направления и правовое регулирование деятельности Контрольно-счетной палаты

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Уставом муниципального образования «Город Березники», Положением о КСП.

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Полномочия Контрольно-счетной палаты закреплены в статье 52 главы 5 Устава города Березники, в разделе 4 Положения о КСП и распространяются на вопросы соблюдения субъектами бюджетной системы финансово-бюджетного законодательства, своевременности и полноты мобилизации муниципальных ресурсов, эффективности и законности управления муниципальной собственностью, полноты, законности, результативности и целевого исполнения средств местного бюджета участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании «Город Березники», соблюдения ими правил ведения бюджетного учёта и отчётности, осуществления аудита в сфере закупок.

КСП г.Березники в процессе реализаций возложенных на неё полномочий в 2018 г. осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую и иную деятельность в соответствии с планом работы КСП г.Березники на 2018 г., утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 27 декабря 2017 г. № 27-од, с изменениями по приказам от 05 марта 2018 г. № 06-од, от 23 августа 2018 г. № 12-од, от 25 октября 2018 г. № 17-од.

Изменения в План работы КСП г.Березники на 2018 г. вносились вследствие направления требования Прокуратуры г.Березники о предоставлении специалиста, поступления предложений по включению в План мероприятий от Администрации города, депутатов.

В 2018 г. деятельность Контрольно-счетной палаты строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В рамках каждого контрольного и экспертно-аналитического мероприятия анализировалось соблюдение требований законодательства в сфере бюджетных правоотношений.

Изучение нормативных актов в практике их применения позволяло выявлять их пробелы и несогласованность, оценивать полноту регламентации деятельности органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, учреждений и организаций различных организационно-правовых форм.

Учитывая современные требования, предъявляемые к контрольной деятельности органов внешнего финансового контроля, КСП г.Березники в ходе проведения мероприятий ориентировалась не только на оценку законности расходования бюджетных средств, но и на анализ эффективности использования финансовых ресурсов и муниципального имущества.

В 2018 г. Контрольно-счетная палата уделяла первостепенное значение вопросам повышения доходной части бюджета и качества управления муниципальным имуществом, законности и эффективности бюджетных расходов в сфере работы транспорта и дорожно-благоустроительного комплекса, жилищно-коммунального хозяйства и реализацию социальной политики.

Также приоритетными в 2018 г. являлись контроль за формированием и исполнением местного бюджета; мониторинг бюджетных расходов; контроль за формированием и исполнением муниципальных программ.

2. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 г.

На основании годового Плана деятельности Контрольно-счетной палатой осуществлялся предварительный и последующий контроль над формированием и исполнением местного бюджета в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

Заключения по проведенным мероприятиям направлялись в Березниковскую городскую Думу и Главе города.

В таблице представлены основные показатели деятельности КСП г.Березники.

Показатель	2017	2018
Количество проведенных контрольных мероприятий	7	7
Объем средств городского бюджета, проверенных при проведении контрольных мероприятий, тыс.руб.	465 392,6	516 452,4
Выявлено нарушений всего, тыс.руб.	1 723,8	12 363,8
в том числе		
-нарушения действующего законодательства (нецелевое, неправомерное использование бюджетных средств)	702,3	4 193,9
- нарушение правил бухгалтерского учета	0,8	4 280,6
- неэффективное использование бюджетных средств	1 020,7	3 889,3
Направлено представлений	5	6
Возмещено в местный бюджет, тыс.руб.	349,6	871,3
Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий	45	75

Всего Контрольно-счетной палатой в 2018 г. проведено 82 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, что больше, чем в 2017 г. на 30 мероприятий или на 67 %. Рост количества мероприятий обусловлен, прежде всего, большим объемом экспертиз решений Березниковской городской Думы, связанных с процессом объединения Усольского муниципального района и муниципального образования «Город Березники».

Объем бюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий составил 516 млн.руб., что больше, чем в 2017 г. на 11 %, при этом количество контрольных мероприятий осталось неизменным.

Основные причины роста выявленных нарушений:

- в 2018 г. проверками охвачены объекты, ведущие разностороннюю хозяйственную деятельность и имеющие более существенные объемы бюджетных ассигнований;

- больше, чем в 2017 г., Контрольно-счетной палатой выявлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета.

Более подробно информация по проверкам показана ниже.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

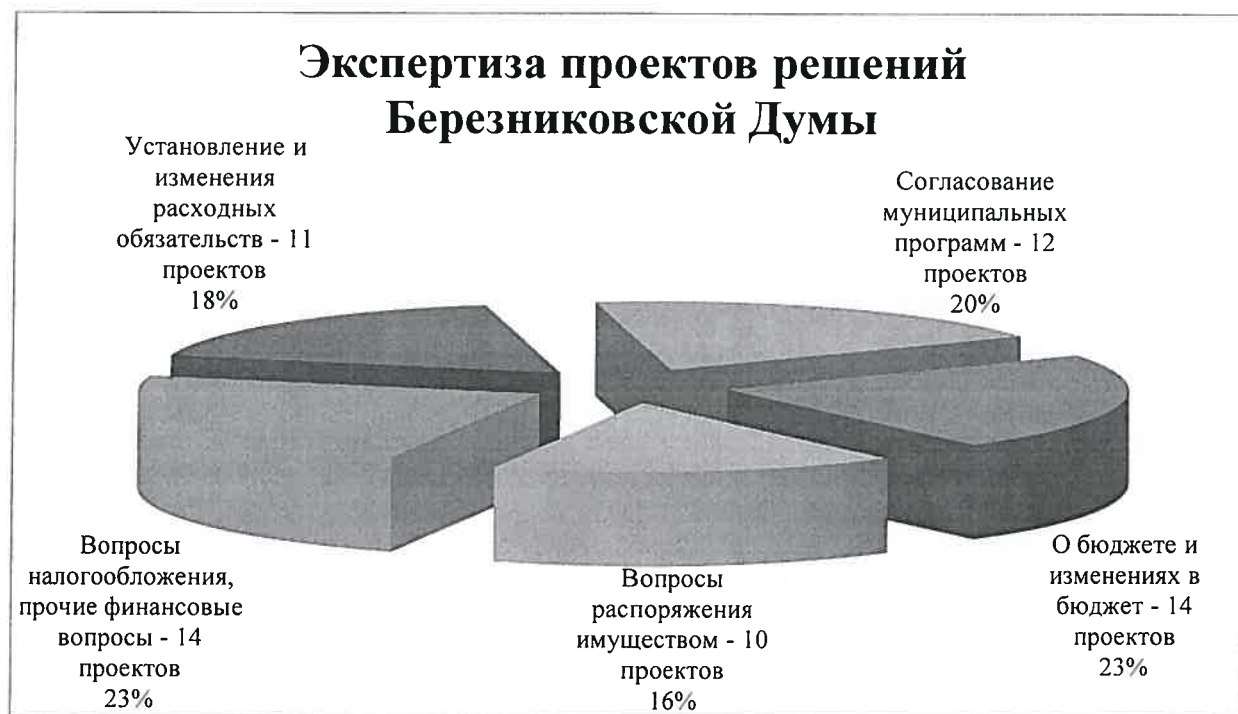
Экспертно-аналитические мероприятия в 2018 г. были направлены на обеспечение единой системы контроля за формированием и исполнением местного бюджета в рамках проведения экспертизы проектов решений Березниковской городской Думы, предусматривающих расходы, осуществляемые за счет средств местного бюджета, или содержащих вопросы соблюдения установленного порядка распоряжения муниципальным имуществом, и других мероприятий.

Для непосредственной реализации этих задач в 2018 г. проведено 75 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления – 61,

- прочие экспертизы – 14.

3.1. Структура проектов нормативно-правовых актов, прошедших экспертизу КСП г.Березники, по видам направлений представлена в диаграмме:



3.1.1. Финансовая экспертиза проектов решений Березниковской городской Думы о местном бюджете и изменениях в него в 2018 г. осуществлялась 14 раз (в том числе бюджетов объединяемых территорий). Целями проведения данной экспертизы являются установление соответствия проектов решений требованиям бюджетного законодательства, полноты, целесообразности и обоснованности вносимых изменений, анализ объективности планирования доходов и расходов бюджета города.

По результатам экспертизы проекта бюджета на 2019 г. и плановый период 2020-2021 гг. Контрольно-счетная палата отмечает следующие особенности бюджетной политики муниципального образования «Город Березники» на предстоящие три года:

- формирование бюджета в условиях объединения Усольского муниципального района и муниципального образования «Город Березники»;
- формирование бюджета в соответствии с обновленным Перечнем муниципальных программ;
- создание бездефицитного бюджета к 2020 г.;
- «нулевое» значение на предстоящую «трехлетку» планируемого предельного объема муниципального внутреннего долга.

Бюджет муниципального образования сбалансирован, устойчив, сохраняет социальную направленность.

Предложенный бюджет отвечает требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также основным направлениям налоговой и бюджетной политики, определенной Правительством края.

3.1.2. По проектам решений Березниковской городской Думы, содержащих вопросы соблюдения установленного порядка распоряжения муниципальным имуществом (вопросы по Плану приватизации, по порядку списания имущества, по безвозмездному пользованию и передаче имущества), Контрольно-счетной палатой подготовлено 10 Заключений (в 2017 г. – 12).

В 2018 г. 12 раз проводилась экспертиза согласования основных параметров муниципальных программ, что в шесть раз больше, чем в 2017 г. Основные причины: прекращение срока действия муниципальных программ, утверждение новых муниципальных программ.

Вопросы налогообложения, формирования расходных обязательств, другие вопросы, касающиеся финансов, затрагивались в 25 экспертизах Контрольно-счетной палаты (больше, чем в 2017 г. в два раза).

3.1.3. Заключение КСП г.Березники на проект решения Березниковской городской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города за 2017 г.» было подготовлено по результатам внешней проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) и отчета «Об исполнении бюджета города Березники за 2017 г.» в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 31 Положения о бюджетном процессе города Березники.

Заключение Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении бюджета города – это комплексный анализ деятельности исполнительной власти в части выполнения принятых обязательств.

В ходе проведения экспертизы проекта решения об исполнении бюджета г.Березники за 2017 г. в целом было установлено его соответствие законодательству Российской Федерации и правовым актам г.Березники, данным годового отчета об исполнении бюджета. Был проведен анализ основных факторов, оказавших влияние на исполнение бюджета в 2017 г., по доходам, расходам (в том числе в разрезе муниципальных программ, инвестиций). Фактов неполноты и недостоверности годового отчета об исполнении бюджета, как и фактов осуществления расходов, непредусмотренных бюджетом или с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

Администрации города Березники по результатам данной экспертизы было рекомендовано рассмотреть заключение КСП по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета г.Березники за 2017 г. и принять меры по устранению нарушений и недостатков, установленных в ходе проверки.

3.2. За отчетный период КСП г.Березники выполнено 14 экспертно-аналитических мероприятий помимо экспертизы проектов решений Березниковской городской Думы, что больше, чем в 2017 г. на три мероприятия.

В целях реализации полномочий, определенных Федеральным законом от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», КСП г.Березники в 2018 г. были проведены

экспертно-аналитические мероприятия по экспертизе отчетов об исполнении городского бюджета за первый квартал, первое полугодие, утверждаемые правовыми актами администрации города. Подготовлено шесть информации по исполнению бюджета за девять месяцев 2018 г. – с учетом объединенных муниципальных образований.

В рамках экспертно-аналитической деятельности в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты, а также решением Березниковской городской Думы от 27 декабря 2005 г. № 58 «О Депутатском запросе» два раза в год КСП г.Березники выполняет аналитические мероприятия по величине недоимки по платежам за аренду муниципального имущества и земли и принятых мерах по ее снижению.

Целью данного экспертно-аналитического мероприятия является оценка проводимых мероприятий по снижению задолженности по арендным платежам за муниципальное имущество и за землю главным администратором доходов бюджета, осуществляющим начисление, учет и контроль за правильностью исчислений, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также осуществление взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов.

Кроме вышеназванных, проводились экспертно-аналитические мероприятия:

- «Мониторинг изменений муниципальных программ во втором полугодии 2017г.»,

- «Мониторинг освоения бюджетных средств, направленных на развитие массового спорта и на участие спортсменов в краевых, всероссийских и международных соревнованиях» (по запросу депутатов).

4. Контрольные мероприятия

В отчетном периоде проведено семь контрольных мероприятий в соответствии с Планом работы КСП г.Березники на 2018 г. Мероприятие «Проверка обоснованности расходования средств бюджета города для предоставления субсидий перевозчикам (выборочно) в 2016 г.» начато в декабре 2017 г., завершено в апреле 2018 г.; мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУДО «Детская школа искусств» за 2017 г. и 9 месяцев 2018 г.» начато в декабре 2018 г., в настоящий момент не завершено.

По результатам контрольных проверок КСП г.Березники выявлены нарушения на общую сумму 12 363,8 тыс.руб. или 2,3 % в общем объеме проверенных средств.

Подробно виды нарушений приведены в Приложении.

4.1.Контрольно-счетной палатой выявлены в отчетном периоде нарушения действующего законодательства в сумме 4 193,9 тыс.руб.

Три проверки обоснованности расходования средств бюджета города по предоставлению субсидий показали, что организации часть расходов для выполнения платных услуг (тепловая и электроэнергия, ГСМ, запчасти и пр.)

производят за счет средств местного бюджета, выделенных учреждению на выполнение муниципального задания. Если в МАДОУ «Детский сад № 83» (на сумму 25,9 тыс.руб.), в МУП «Водоканал г. Березники» (46,8 тыс.руб.) данное нарушение, скорее всего, произошло по техническим причинам, то в МБУ «Спецавтохозяйство г. Березники» (514,5 тыс.руб.) не был организован отдельный учет платных услуг.

Неправомерно использованные средства по вышеназванному нарушению КСП г.Березники предложила проверяемым организациям вернуть. МБУ «Спецавтохозяйство г. Березники» по рекомендации Контрольно-счетной палаты разработало Положение о предоставлении платных услуг и Методику ведения отдельного учета затрат, используемых на оказание платных услуг.

Муниципальным образованием разработан порядок предоставления субсидий, где названы расходы, которые должны включаться в расчет субсидии. Однако, на практике появлялись новые статьи затрат, которые не поименованы в Порядке, но из бюджета возмещались. В МУП «Водоканал г. Березники» такие расходы были выполнены на сумму 1 759 тыс.руб. Вопрос урегулирован (нарушение устранено) Постановлением Администрации города Березники № 1041 от 07 мая 2018 г., которым вносятся изменения в Порядок предоставления субсидий № 296.

Выявлены случаи необоснованного списания материалов (при отсутствии подтверждающих документов или их несогласованности между собой) в МБУ «Спецавтохозяйство г. Березники» на сумму 250,5 тыс.руб., в МУП «Водоканал г. Березники» на сумму 200 тыс.руб. В МКУ «Сельский дом культуры Троицкого сельского поселения» не подтверждены работы на сумму 40,6 тыс.руб., в МАДОУ «Детский сад № 31» на сумму 26,4 тыс.руб.

Контрольно-счетной палатой произведены выборочные контрольные обмеры семи территорий при проведении «Проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории муниципального образования «Город Березники». В результате не подтвердились оплаченные по актам КС-2 объемы подрядных работ (не в полном объеме выполнены работы по устройству бордюров, тротуаров и стоянки из асфальтобетона) на общую сумму 77,7 тыс.руб. Без согласования сторон произведена замена оборудования, при которой стоимость оплаченного оборудования выше стоимости установленного на 75,9 тыс.руб.

В нарушение Гражданского кодекса учреждения содержат имущество, не переданное им в оперативное управление (МБУ «Спецавтохозяйство г. Березники»), в нарушение Трудового кодекса выплачиваются учебные отпускные совместителям (МАДОУ «Детский сад № 31», МАДОУ «Детский сад № 83»).

4.2. Неэффективное расходование бюджетных средств в 2018 г. выявлено на общую сумму 3 889,3 тыс.руб. и выразилось, прежде всего, неприменением мер ответственности, предусмотренных контрактом, в виде неустойки в МКУ «Служба благоустройства» (на сумму 1 991,6 тыс.руб.),

МБУ «Спецавтохозяйство г. Березники» (на сумму 15,9 тыс.руб.). Бюджетные учреждения платят штрафные санкции за несвоевременную уплату налогов и сдачу отчетности (МКУ «Сельский дом культуры Троицкого сельского поселения»), покупают инвентарь, не используя его по назначению (МАДОУ «Детский сад № 31», МАДОУ «Детский сад № 83»), выплачивают заработную плату работникам во время остановки производства, не оформляя приказы о переводе сотрудников на другую работу (перемещение) и приказы на простой (МБУ «Спецавтохозяйство г. Березники»).

4.3.Нарушения правил бухгалтерского учета в отчетном периоде выявлено КСП г.Березники на сумму 4 280,6 тыс.руб. Чаще всего нарушения правил бухгалтерского учёта происходили в МКУ «Сельский дом культуры Троицкого сельского поселения». Данные бухгалтерских регистров в этом учреждении не имеют преемственности между периодами, содержат ошибки и расхождения (в совокупности на сумму 1 885,2 тыс.руб.), также расходятся с бухгалтерскими регистрами данные отчета об использовании бюджета (на сумму 27,8 тыс.руб.). В МКУ «Сельский дом культуры Троицкого сельского поселения» не предоставлены проверяющим приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга оформлялась с нарушениями.

Неудовлетворительно ведется учет товарно-материальных запасов в МБУ «Спецавтохозяйство г. Березники». Выявлены:

- факты несоответствия данных о количестве списанных материалов и объемах выполненных работ при сопоставлении актов выполненных работ и записей в журнале производства работ;
- грубое нарушение порядка оформления хозяйственных операций по расходу материалов;
- факты использования на выполнение ямочного ремонта материалов, неучтенных на балансе учреждения;
- несвоевременное списание шин. Изношенные, поврежденные шины не приходятся на склад для дальнейшего списания в утиль.

По результатам инвентаризации не приходятся излишки товарно-материальных запасов в МАДОУ «Детский сад № 83», МАДОУ «Детский сад № 20».

Нарушения при оформлении путевых листов обнаружены в МБУ «Спецавтохозяйство г. Березники», в МУП «Водоканал г. Березники».

4.4.По Требованию Прокурора г.Березники, в рамках Соглашения о сотрудничестве и взаимодействии с прокуратурой г.Березники от 20 апреля 2013 г., специалист Контрольно-счетной палаты был привлечен на проведение проверки исполнения МУП «Водоканал г. Березники» законодательства, регламентирующего вопросы управления, распоряжения и использования муниципального имущества в 2016-2017 гг.

4.5.По проверкам, произведенным в 2018 г., КСП г.Березники вынесла шесть Представлений. Из них три исполнены в полном объеме (МУП «Водоканал г. Березники», МКУ «Центр бухгалтерского учета», Управление образования), по 2-м (МКУ «Сельский дом культуры Троицкого сельского поселения», Управление благоустройства) срок исполнения не наступил.

25.12.2018 в адрес МБУ «Спецавтохозяйство г. Березники» из-за неполного исполнения Представления вынесено Предписание.

Во исполнение Представлений возвращено в местный бюджет 871,3 тыс.руб., приняты меры дисциплинарной ответственности в отношении семи работников, актуализирован и разработан ряд нормативных документов.

Кроме того, сняты с контроля четыре Представления по проверкам 2017 г.

5. Информационная, организационно-методологическая и иная деятельность

В целях реализации принципа гласности информация о деятельности КСП размещается на официальном сайте Березниковской городской Думы www.berduma.ru на странице Контрольно-счётной палаты.

Методологическая база Контрольно-счетной палаты состоит из правовых актов, включающих Положение, Регламент и Стандарты внешнего муниципального финансового контроля.

В течение отчетного года с целью совершенствования организации работ и приведения в соответствие изменениям действующего законодательства на постоянной основе проводилась работа по актуализации и принятию новых внутренних нормативных документов.

Штатная численность работников КСП г.Березники составляет семь штатных единиц. Фактическая численность сотрудников на 31.12.2018 – шесть человек. В 2018 г. Контрольно-счетная палата г.Березники передала функции по ведению бухгалтерского учета в МКУ «Центр бухгалтерского учета».

Специалисты Контрольно-счетной палаты повышают свой профессиональный уровень, обучаясь на курсах повышения квалификации и участвуя в семинарах. В отчетном периоде на курсах повышения квалификации и семинарах обучались все служащие.

В течение отчетного года сотрудники КСП г.Березники принимали участие в мероприятиях, проводимых Контрольно-счетной палатой Пермского края по плану работы Союза КСО Пермского края. В рамках взаимодействия с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации осуществляется постоянный обмен информацией.

По плану работы Ассоциации Контрольно-счетных органов муниципальных образований Пермского края «Верхнекамье» в сентябре 2018 г. КСП г.Березники на базе КСП Чердынского муниципального района был организован и проведен «круглый стол по обмену опытом».

6. Основные задачи на 2019 г.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2019 г. будет направлена на безусловное выполнение утвержденного плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. План работы на 2019 г. сформирован в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты, требованиями

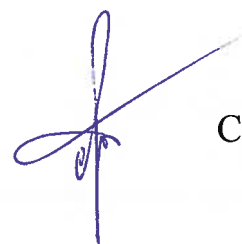
бюджетного законодательства. Планом предусмотрено проведение восьми контрольных мероприятий. В рамках экспертно-аналитической деятельности, наряду с подготовкой заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, планируется провести 12 экспертно-аналитических мероприятий. При составлении Плана учтены предложения депутатов, Администрации города Березники. В План включены две совместные проверки: с Прокуратурой города и Контрольно-счетной палатой Пермского края.

Одним из важнейших направлений деятельности Контрольно-счётной палаты остаётся укрепление финансовой дисциплины, прозрачности распределения финансовых ресурсов, анализ эффективности использования муниципальных средств во всех сферах городского хозяйства.

Контрольно-счётной палатой будет проведена работа по дальнейшему совершенствованию форм и методов контроля на основании опыта, накопленного за прошедшие годы, поиск и применение всех имеющихся резервов повышения качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности. При этом следует учитывать специфику бюджетного контроля, так как его эффективность не всегда измеряется только количественными показателями. Главное в контроле: неизбежность проверок, следовательно, неотвратимость обнаружения допущенных нарушений.

Создание эффективной системы финансового контроля невозможно без организации тесного взаимодействия с органами внутреннего контроля разных уровней, правоохранительными органами, всеми ветвями власти. Объединив усилия депутатов Березниковской городской Думы, Администрации города и Контрольно-счетной палаты мы сможем повысить эффективность использования бюджетных средств.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования «Город Березники»



С.Г.Зотова

Выявленные нарушения действующего законодательства

вид нарушения	суммы нарушен., тыс.руб.	дата предписания, представления
1	2	3
1. Проверка обоснованности расходования средств бюджета города для предоставления субсидий перевозчикам (выборочно) в 2016 году в МУП «Водоканал г.Березники» (правопреемник МУП «Автотранспортное предприятие № 2 г.Березники»).		
Выплаты работником, не предусмотренные Положением по оплате труда (необоснованно включены в расчет субсидии)	243,9	Представление № 3 от 08.05.2018
Выплата премий без распоряжения руководителя	14,6	
Включение в расчет выплат, не предусмотренных Порядком предоставления субсидий (по договорам гражданско-правового характера, по затратам на содержание хоз.машин и пр.)	1759,0	
Завышение суммы расходов на электроэнергию вследствие неправильного расчета	21,7	
Отсутствие обоснований по пережогу топлива	50,2	
Неправомерное включение в расчет субсидий расходов на автобус, обслуживающий заказные маршруты	46,8	
Необоснованное списание автошин	200,0	
Неправомерное включение в расчет НДС, относящегося к заказным маршрутам	205,1	
Нарушения в оформлении путевых листов		
Несоблюдение перевозчиком условий договоров с Организатором перевозок в части информирования об изменениях		
2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год в подведомственных учреждениях Управления образования администрации города Березники в МАДОУ «Детский сад № 20», МАДОУ «Детский сад № 75».		
По результатам инвентаризации не оприходованы излишки товарно-материальных запасов	70,0	
Несвоевременная оплата товаров		
Несоответствие регламента по движению первичных документов в договоре на оказание бухгалтерских услуг Постановлению администрации № 255		
Расхождения при заполнении регистров бухгалтерского учета		
3. Проверка использования субсидий, выделенных МАДОУ «Детский сад № 31», МАДОУ «Детский сад № 83» на выполнение муниципального задания и иные цели за 2017 год.		
Несвоевременное принятие обязательств к бухгалтерскому учету	58	Представление № 4 от 06.08.2018 в Управление образования; Представление № 5 от 06.08.2018 в адрес МКУ «Центр бухгалтерского учета»
Выявленные при инвентаризации излишки не оприходованы	25,8	
Оплата расходов на тепло-энергию за счет бюджетных средств, которые должны были произвести за счет средств от оказания платных услуг	25,9	
Выплата отпускных при отсутствии приказов на предоставление отпусков	145,6	
Выплата отпускных без учета фактически отработанного времени совместителей, недоплата/переплата	7,5 / 38,6	
Выплата учебных отпускных в нарушение Трудового Кодекса	15,8	
Не подтверждены ни при визуальном осмотре, ни актом скрытых работ часть работ по установке светильников	26,4	
Неэффективное расходование бюджетных средств	17,7	
Не соблюдались графики предоставления субсидии		

вид нарушения	суммы нарушен., тыс.руб.	дата предписания, представления
1	2	3
Разночтения в отчетах по количеству воспитанников		
4. Проверка использования субсидий, выделенных муниципальному бюджетному учреждению «Спецавтохозяйство г.Березники» на выполнение муниципального задания и иные цели в 2017 году.		
Содержание имущества, не переданного в оперативное управление в нарушение Гражданского кодекса	529,2	Представление № 6 от 11.10.2018, Предписание от 25.12.2018 в МБУ «Спецавто-хозяйство г.Березники»
Неэффективное расходование ФОТ асфальто-бетонного завода (простой), перераспределение ФОТ между категориями, не предусмотренное Положением	1547,8	
Не подтверждено записями в Журнале производства работ списание материалов.	1726,0	
Завышение объемов списания щебня по 4 участкам	250,5	
Неправомерное расходование средств субсидии из-за использования материалов, приобретенных за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, для оказания платных услуг	514,5	
Нарушение ст.69,2 БК в части установления показателя в муниципальном задании		
Выплаты стимулирующего характера, не предусмотренные Положением об оплате труда		
Нарушения при оформлении путевых листов, журнала учета путевых листов		
Не приходование материалов, полученных безвозмездно		
Нарушения в учете автомобильных шин		
5. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в МБУ «Спецавтохозяйство г.Березники» за I полугодие 2018 года.		
Не предъявлены штрафные санкции согласно условиям договора	15,9	
Данные плана закупок по ИКЗ, наименованию закупки, объемам финансового обеспечения закупок не соответствуют данным план-графика закупок		
Совокупный годовой объем закупок определен не в соответствии 44-ФЗ		
Незначительные несоответствие цены контракта по договору с ценой аукциона, арифметическая ошибка в определении цены		
6. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в 2017 году и 8 месяцев 2018 года в Управлении благоустройства администрации города Березники.		
Неприменение мер ответственности, предусмотренной контрактом, в виде неустойки	1991,6	Представление № 7 от 26.12.2018 в Управление благоустройства администрации г.Березники
Не в полном объеме выполнены работы по благоустройству придомовых территорий (асфальтовое покрытие, установка бортовых камней и пр.)	77,7	
Завышение стоимости между оплаченным и фактически установленным игровым оборудованием без согласования Подрядчика и Заказчика (неправомерное расходование средств)	75,9	
Завышение стоимости между оплаченным и фактически установленным игровым оборудованием при согласовании Подрядчика и Заказчика (неэффективное расходование средств)	302,9	
7. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Сельский дом культуры Троицкого сельского поселения» за 2017г. и 9 месяцев 2018 года.		
Неполное оприходование денег в кассу	1,2	Представление № 1 от 09.01.2019 в МКУ «Сельский дом культуры Троицкого
Неэффективное расходование средств (штрафные санкции)	13,4	
Расхождения отчета об использовании бюджета с бухгалтерскими данными	27,8	
Данные бухгалтерских регистров (журналов операций, главной книги) не имеют преемственности между периодами, содержат ошибки и расхождения	1 885,2	
Необоснованное начисление зарплаты (без приказов, ошибки)	14,9	
Выплаты по договорам ГПХ при наличии свободных ставок по штатному расписанию	258,8	

вид нарушения	суммы нарушен., тыс.руб.	дата предписания, представления
1	2	3
Неправомерные выплаты по договорам ГПХ (не подтверждены работы)	40,6	сельского поселения»
Предоставление платных услуг без утвержденных тарифов	84,7	
Занижение дохода за счет неполного отражения посещаемости кружков и неверного расчета арендной платы	28,1	
Превышение лимита кассы	4,5	
Кассовая книга велась с грубыми нарушениями нормативных документов		
Отсутствуют первичные документы и учетные регистры по кассовым операциям		
Расчет арендной платы за 9 месяцев 2018 года не подтвержден договорами аренды		
Остатки, отраженные на бухгалтерских счетах, не подтверждены инвентаризацией		
Всего	12 363,8	