



**ОТЧЕТ  
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ  
ГОРОДА ПЕРМИ  
ЗА 2014 ГОД**

## Оглавление

Общие сведения.....	3
1. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности. ....	3
1.2. Деятельность КСП по осуществлению комплексных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.....	5
1.2.1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Перми за 2013 год и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2013 год. ....	5
1.2.2. Финансовая экспертиза проекта решения Пермской городской Думы «О бюджете города Перми на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов». ....	6
1.2.3. Финансовая экспертиза проектов решений Пермской городской Думы по внесению изменений в бюджет города Перми. ....	6
1.2.4. Финансовая экспертиза проектов правовых актов города Перми, касающейся расходных обязательств города Перми, а также муниципальных программ. ....	7
1.2.5. Подготовка ежеквартальной информации об исполнении бюджета города Перми. ....	9
1.2.6. Экспертно-аналитические мероприятия, проведенные по поручениям Пермской городской Думы. ....	9
1.3. Контрольная деятельность КСП в разрезе направлений. ....	10
1.3.1. Контроль за доходами города Перми и соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности. ....	10
1.3.2. Контроль за расходами социальной сферы. ....	10
1.3.3. Контроль за расходами в области городского хозяйства. ....	11
1.3.4. Контроль за расходами в области национальной экономики и инвестиционными расходами. ....	12
1.3.5. Контроль за расходами в других сферах. ....	12
1.3.6. Реализация результатов контроля контрольных мероприятий. ....	13
2. Прочие аспекты деятельности. ....	14
3. Выводы и основные задачи на 2015 год. ....	15

## Общие сведения

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Перми<sup>1</sup> за 2014 год подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава города Перми<sup>2</sup>, Положения о Контрольно-счетной палате города Перми<sup>3</sup>.

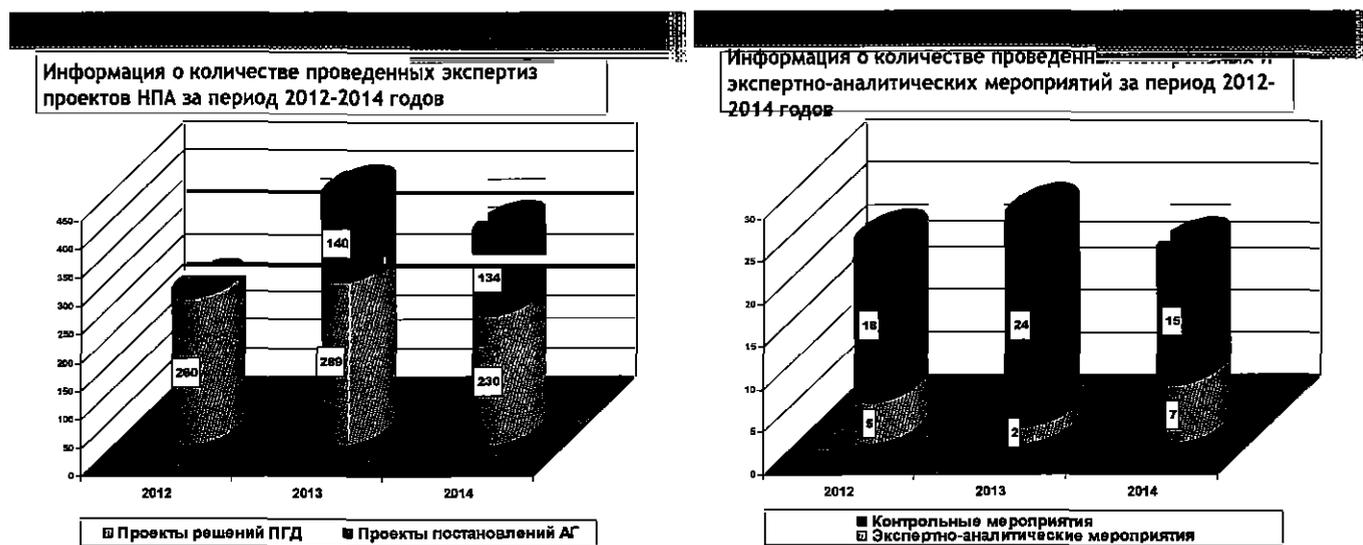
В Отчете представлены основные итоги деятельности КСП, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Контроль осуществлялся КСП путем проведения проверок главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета города, а также в ходе подготовки заключений по результатам экспертизы проекта бюджета, изменений бюджета, отчетов о его исполнении и проектов иных муниципальных правовых актов, проверок правомерности и эффективности использования имущества города Перми.

### 1. Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

План работы на 2014 год был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на КСП полномочий, с учетом предложений Главы города - председателя Пермской городской Думы, прокуратуры города Перми, главы администрации города. План работы неоднократно уточнялся в связи с дополнительным включением 3-х контрольных и 2-х экспертно-аналитических мероприятий (в том числе 1 контрольное и 2 экспертно-аналитических по поручению Главы города Перми – председателя Пермской городской Думы).

Всего за 2014 год было проведено 15 контрольных мероприятий<sup>4</sup> и 7 экспертно-аналитических мероприятий<sup>5</sup> на 74 объектах, из них 17 – муниципальные учреждения, 42 – органы местного самоуправления, 2 – муниципальные предприятия, 13 – прочие организации. По результатам контрольных мероприятий составлен 61 акт.

Динамика количества проведенных мероприятий представлена следующими показателями:



Вышеприведенные показатели свидетельствуют о значительно возросшем количестве экспертиз проектов нормативно-правовых актов в течение последних 2-х лет, что обусловлено изменениями основных полномочий в сфере внешнего финансового контроля на основании Федерального закона от 23 июля 2013 года № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Россий-

<sup>1</sup> Далее по тексту – Отчет, КСП.

<sup>2</sup> Статья 61.4.

<sup>3</sup> Статьи 13 и 21 Решения ПГД от 07.09.2004 № 116 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате города Перми».

<sup>4</sup> в т.ч. внешняя проверка отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС за 2013 год.

<sup>5</sup> в т.ч. экспертиза проекта бюджета города Перми на 2015-2017 годы.

года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

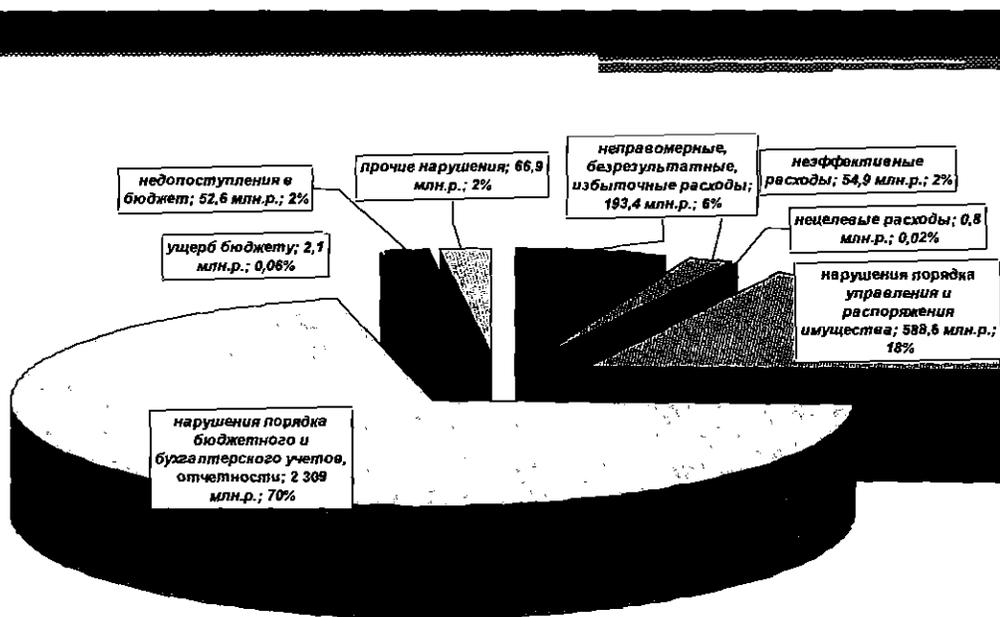
Основные показатели, характеризующие работу КСП, и краткий обзор осуществленных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2014 год приведены в приложениях №1 и №2 к Отчету.

Объем средств бюджета города Перми, охваченных проверками, составил 722 185,3 тыс. руб. (без учета средств, подлежащих контролю в рамках внешней проверки в сумме 24 570 378,8 тыс. руб.), внебюджетные средства проверены в объеме 16 230,1 тыс. руб., стоимость проверенного муниципального имущества составила 17 872 509,3 тыс. руб.

**По итогам контроля выявлено нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере на сумму 3 268 266,3 тыс. руб., в том числе:**

- неправомерные, безрезультатные и избыточные расходы – 193 353,3 тыс. руб.;
- неэффективные расходы – 54 940,1 тыс. руб.;
- нецелевые расходы – 756,4 тыс. руб.;
- нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом – 588 573,9 тыс. руб.;
- нарушение порядка бюджетного учета, отчетности и нарушение бухгалтерского учета и отчетности – 2 309 031,9 тыс. руб.;
- ущерб бюджету города Перми – 2 073,2 тыс. руб.;
- недопоступления средств в бюджет города Перми – 52 625,5 тыс. руб.;
- прочие нарушения законодательных и иных нормативных правовых актов, имеющие стоимостную оценку – 66 912 тыс. руб.

Структура выявленных в 2014 году нарушений представлена в диаграмме:

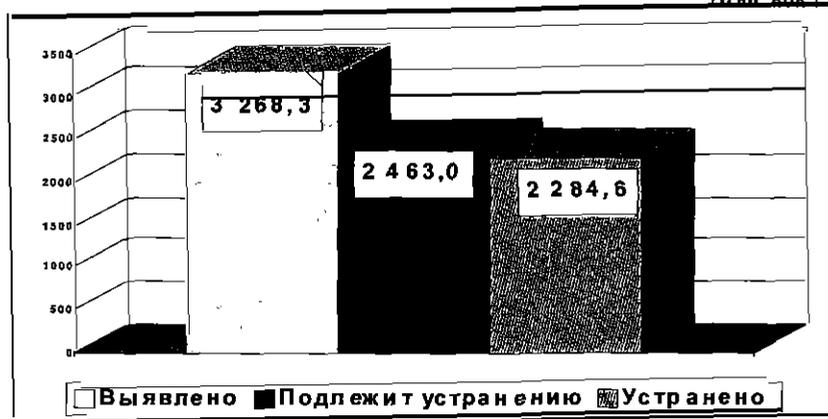


Структурный анализ выявленных нарушений в использовании бюджетных средств показал, что основной объем нарушений допущен по бюджетному учету, бухгалтерскому учету и отчетности (70%). На втором месте нарушения в сфере использования муниципального имущества (18%), на третьем месте по объему нарушений находятся неправомерные, безрезультатные и избыточные расходы (6%).

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП информировала Пермскую городскую Думу, администрацию города Перми, руководителей подразделений администрации города Перми, учреждений, организаций. Все представленные в адрес КСП планы по устранению нарушений находятся на контроле. По итогам 2014 года проверенными организация-

ми приняты меры на сумму 2 284 628,6 тыс. руб., не подлежат устранению выявленные нарушения и недостатки на сумму 805 233,6 тыс. руб., в основном сложившиеся за счет нарушений в сфере учета и отчетности, а также неэффективных и безрезультатных расходов.

### Сведения о выявленных в 2014 году нарушениях



Информация об объемах выявленных нарушений в разрезе контрольных мероприятий и видов нарушений представлена в Приложении №2.

#### 1.2. Деятельность КСП по осуществлению комплексных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

##### 1.2.1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Перми за 2013 год и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2013 год.

Внешняя проверка является важнейшим комплексным контрольным мероприятием, в рамках которой проводится проверка достоверности бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, дается оценка исполнению бюджета за отчетный год на основе анализа основных факторов, оказавших влияние на исполнение бюджета города Перми в 2013 году.

Проверена бюджетная отчетность **29 главных администраторов бюджетных средств<sup>6</sup>** и годовой отчет об исполнении бюджета города за 2013 год. Проведено 15 документальных проверок бюджетной отчетности ГАБС и ПБС<sup>7</sup>. **Объем проверенных средств** в рамках внешней проверки составил **24 570 373,8 тыс. руб.**

Внешней проверкой отчета об исполнении бюджета за 2013 год (с учетом внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС) не установлено фактов неполноты и недостоверности годового отчета об исполнении бюджета города Перми.

Однако многочисленные замечания по непрозрачности и неполной информации, несоблюдению инструкций по составлению и представлению отчетности, порядка проведения инвентаризации, низкому качеству заполнения форм бюджетной отчетности, нарушению порядка учета муниципального имущества были выявлены при проверке бюджетной отчетности ГАБС и подведомственных им учреждений.

Отдельные нарушения на основании рекомендаций КСП устранялись еще в ходе проведения внешней проверки. На момент составления настоящего Отчета исправлено 99% нарушений от объема возможных к устранению и возмещено 185,4 тыс. руб. из подлежащих возмещению 1 694,4 тыс. руб.

<sup>6</sup> Далее по тексту - ГАБС.

<sup>7</sup> Получатель бюджетных средств.

В адрес Главы города – председателя Пермской городской Думы, главы администрации города направлено заключение с конкретными предложениями по повышению результативности бюджетных расходов.

### **1.2.2. Финансовая экспертиза проекта решения Пермской городской Думы «О бюджете города Перми на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее по тексту – экспертиза).**

В ходе процесса формирования проекта бюджета города Перми КСП неоднократно доводила до ПГД и администрации города Перми мнение о необходимости бездефицитного бюджета. По результатам экспертизы были сформированы предложения по дополнительной проработке отдельных показателей по доходам и по расходам. Оценено состояние нормативной и методической базы по порядку расчета и формирования отдельных показателей бюджета. В целом было установлено его соответствие положениям, сформированным в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Перми и в Прогнозе социально-экономического развития города Перми. Проведена проверка соответствия Проекту бюджета принятых муниципальных программ, проведена экспертиза по вопросам обоснованности доходов, расходов и дефицита бюджета на соответствие бюджетному законодательству. Оценено состояние нормативной и методической базы по порядку формирования и расчета основных показателей бюджета.

КСП подготовлено 37 поправок ко второму чтению Проекта бюджета и экспертное заключение по 132 поправкам, внесенным Главой города Перми – председателем Пермской городской Думы, депутатами Пермской городской Думы, администрацией города Перми.

В основном все замечания и предложения в части объемов доходов и расходов бюджета, изложенные в заключении по результатам экспертизы, были учтены при доработке Проекта ко второму чтению и нашли отражение в утвержденном бюджете города на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

Замечания КСП позволили *предотвратить* на этапе формирования бюджета города Перми необоснованно запланированные расходы в объеме **345 167,6 тыс. руб.** либо предусмотреть необоснованно отсутствующие расходы на 2015-2017 годы в объеме **50 979,5 тыс. руб.** (по принятым поправкам КСП – 82 581,6 тыс. руб., по принятым поправкам администрации города Перми в устранение замечаний КСП – 313 565,5 тыс. руб.).

Кроме того, в рамках устранения нарушений, выявленных в ходе экспертизы проекта бюджета города Перми, внесены изменения и приняты новые нормативные правовые акты об утверждении методик и размеров норматива затрат на оказание муниципальных услуг и содержание имущества, о принятии расходных обязательств, об утверждении расчетных показателей, внесены изменения в методику планирования бюджетных ассигнований. В социальной сфере были приняты 20 нормативных правовых актов, которые позволили исключить неправомерное расходование средств в размере 3 424 050,6 тыс. руб.

### **1.2.3. Финансовая экспертиза проектов решений Пермской городской Думы по внесению изменений в бюджет города Перми.**

За отчетный период решениями Пермской городской Думы<sup>8</sup> бюджет города увеличен *по доходам с 22 999,2 млн. руб. до 23 875,3 млн. руб., по расходам с 22 999,2 до 24 504,1 млн. руб., с дефицитом в объеме 628,8 млн. руб.*

КСП подготовлено 12 заключений с учетом поправок по результатам экспертизы 9 проектов решений Пермской городской Думы по внесению изменений в бюджет города Перми.

В заключениях систематически отмечались отсутствие либо низкое качество финансово-экономических обоснований, несодержащих в полном объеме расчетов по увеличению или уменьшению ассигнований.

<sup>8</sup> решения Пермской городской Думы от 25.02.2014 № 30, от 25.03.2014 № 50, от 22.04.2014 № 80, от 2.06.2014 № 128, от 26.08.2014 № 138, от 23.09.2014 №180, от 28.10.2014 №220, от 18.11.2014 № 245, от 16.12.2014 № 268

Выводы и предложения КСП, сформированные в заключениях в целях эффективного и рационального расходования средств, в основном были поддержаны депутатским корпусом.

Так, была утверждена норма по расходованию средств бюджета на реализацию муниципальных программ, ведомственных целевых программ, средств в объекты капитального строительства, на предоставление субсидий из бюджета города Перми при условии утверждения расходных обязательств (внесения изменений) муниципальных программ (в муниципальные программы), ведомственных целевых программ, инвестиционных проектов, порядков предоставления субсидий в установленном порядке.

Вопрос выделения средств на благоустройство территории спортивной площадки МАОУ «Гимназия» № 2» г. Перми был рассмотрен с учетом решения комиссии по отбору и ранжированию объектов муниципальной собственности, подлежащих ремонту и приведению в нормативное состояние.

Отклонено предполагаемое выделение средств для проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, в части муниципальной доли собственности, за счет излишней потребности расходов в связи с завышением площади муниципальных жилых помещений.

Выделены дополнительные средства в 2014 г. на выплату пособия семьям, имеющим детей в возрасте от 1,5 до 4 лет, и уточнена потребность на 2015-2017 годы.

Учтено снижение контингента получателей пособий семьям, имеющим детей в возрасте от 1,5 до 4 лет, не посещающих детские дошкольные учреждения.

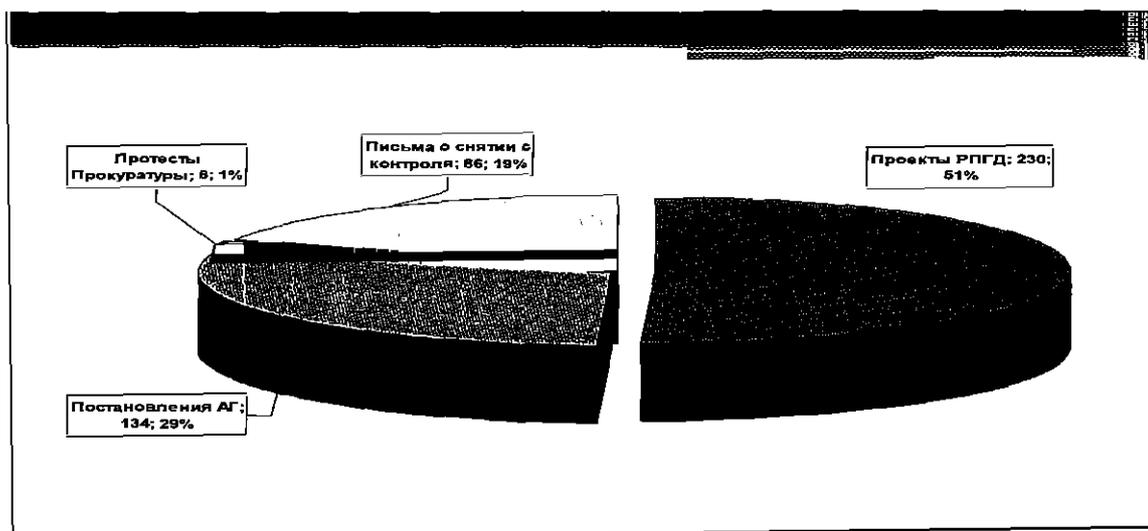
В устранение замечаний сокращены средства города Перми, предусмотренные на дополнительное образование по созданию основы подготовки несовершеннолетних граждан, обучающихся в кадетской школе, за счет замещения средств бюджета города Перми субсидиями из бюджета Пермского края ежегодно на сумму более 16 млн. руб.

Комплекс мероприятий, реализованных КСП, способствовал сокращению в 2014 году расходов на обеспечение функционирования ледового городка на эспланаде. Таким образом, практика 2014 года подтвердила возможность более экономного расходования бюджетных средств. Заданный результат был достигнут с использованием меньшего объема средств.

Принятое во внимание предложение КСП об удовлетворении муниципальных нужд с учетом законодательства о контрактной системе, а не через предоставление субсидий автономным учреждениям на иные цели, привело к экономии бюджетных средств в размере 4,5 млн. руб. в результате осуществления конкурентных процедур при подготовке к осуществлению Фестиваля «Белые ночи в Перми».

#### ***1.2.4. Финансовая экспертиза проектов правовых актов города Перми, касающейся расходных обязательств города Перми, а также муниципальных программ.***

Экспертно-аналитическая деятельность в 2014 году была представлена подготовкой 364 экспертных заключений, в том числе 230 - по проектам решений ПГД, 134 - по постановлениям администрации города Перми. Кроме того, сформировано 6 мнений по протестам прокуратуры, в ПГД направлено 86 писем о снятии с контроля.



По результатам финансовой экспертизы проектов сформировано 364 предложения, из них учтены при принятии решений 277 предложений.

В качестве примера экспертно-аналитической работы следует привести следующие предложения КСП, которые приводят к существенному результату:

- так *предотвращены излишние, неэффективные расходы бюджетных средств* за счет:

- ограничения объема возмещения затрат частных общеобразовательных организаций размером их фактических затрат на организацию предоставления образования. Снижение платы родителей на сумму предоставляемых субсидий было определено в качестве условия предоставления субсидий;

- отзыва проекта решений Пермской городской Думы по продлению расходного обязательства в сфере здравоохранения по реализации долгосрочной целевой программы Пермского края «Привлечение и закреплению кадров в государственных и муниципальных учреждениях здравоохранения Пермского края» на 2015 годы»;

- закрепления нормы об обязательности определения стоимости транспортных услуг с использованием конкурентных способов по проекту «Об установлении расходного обязательства города Перми по организации подвоза детей граждан Украины, прибывших на территорию Пермского края и проживающих в пунктах временного размещения, в муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 37» города Перми и обратно» с последующим заключением нового договора на организацию перевозок со снижением стоимости услуги.

- исключена возможность несоответствия действующему законодательству отдельных проектов путем доработки с участием КСП, устранения редакционных замечаний, неоднозначных формулировок:

- отклонены проекты решения Пермской городской Думы по субсидиям на возмещение затрат юридическим лицам по установке приборов учета воды, тепловой и электрической энергии; по ставкам платы за единицу объема лесных ресурсов и ставка платы за единицу площади лесного участка, находящегося в муниципальной собственности города Перми;

- значительно переработаны проект Прогнозного плана приватизации муниципального имущества города Перми на 2014 -2016 годы, проект внесения изменений по налогу на имущество физических лиц на территории города Перми».

- при подготовке заключения на проект решения Пермской городской Думы «О внесении изменений в решение Пермской городской Думы от 01.03.2011 №27 «Об утверждении Положения о размещении нестационарных торговых объектов на территории города Перми» КСП отмечено, что рост ставки платы за размещение НТО является значительным. Предложено провести круглый стол. По итогам круглого стола профильный комитет ПГД принял решение о снижении роста ставки платы.

- ряд принципиальных замечаний и предложений, подготовленных КСП и отраженных в заключениях, были учтены в процессе работы по формированию значений целевых показателей деятельности администрации города Перми на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

В 2014 году существенно вырос уровень учета предложений КСП по результатам финансовой экспертиз проектов постановлений администрации города. Проекты постановлений администрации города Перми на 95% касаются внесения изменений в муниципальные программы и перечня мероприятий, направленных на решение отдельных вопросов местного значения в микрорайонах на территории Пермского городского округа, остальные проекты направлены на принятие расходных обязательств.

Администрация города в рамках реализации предложений КСП актуализирует либо принимает нормативные правовые акты. Приводит в соответствие показатели непосредственного и конечного результата реализация мероприятий муниципальных программ, формирует планы-

графики реализации в соответствии с нормативными требованиями, устраняет технические ошибки и внутренние несоответствия муниципальных программ.

Основная часть неисполненных администрацией города рекомендаций КСП относится к вопросу несоответствия объема финансового обеспечения муниципальных программ объему бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на реализацию программ, что приводит к нарушению п.2 ст.179 БК РФ.

Кроме того, до настоящего времени не закреплено правовыми актами муниципалитета положение о возможности отличия показателей финансового обеспечения муниципальной программы, утвержденных решением о бюджете, от показателей, утвержденных в составе программы, в пределах и по основаниям, предусмотренным законодательством для внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

#### ***1.2.5. Подготовка ежеквартальной информации об исполнении бюджета города Перми.***

За отчетный период в ежемесячном режиме производился системный мониторинг поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов, состояния задолженности в бюджет города Перми, исполнения расходов бюджета города Перми.

В рамках текущего контроля осуществлялась подготовка ежеквартальной информации об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2014 года на основании отчетов об исполнении бюджета города Перми, составлялся предварительный прогноз и расчет эффективности исполнения бюджета на основании Методики оценки эффективности исполнения бюджета города Перми.

Информация, подготовленная КСП, содержала оценку исполнения доходных и расходных статей городского бюджета по объему и структуре, а также анализ выявленных отклонений. Были отмечены основные недостатки и нарушения, допущенные участниками бюджетного процесса при исполнении бюджета в 2014 году, а также сформированы предложения по устранению либо недопущению впредь выявленных нарушений или замечаний.

Результаты проведенного анализа по итогам исполнения бюджета на 01.07.2014 и 01.10.2014 года были рассмотрены на заседаниях комитета по бюджету и налогам Пермской городской Думы с выработкой рекомендаций в адрес администрации города, сформированных на основе предложений КСП.

Особое значение имеет для КСП работа по вопросу снижения задолженности по платежам в бюджет города Перми, в том числе в отчетном периоде решались следующие задачи:

- по инициативе КСП Пермской городской Думой на 2014 год был утвержден показатель работы администрации города Перми по снижению задолженности в бюджет города Перми по неналоговым доходам;

- Пермская городская Дума ежеквартально информировалась о состоянии задолженности по платежам в бюджет города Перми с предложениями по улучшению ситуации;

- сформированы и предложены рекомендации в рамках работы рабочей группы Пермской городской Думы по разработке концепции увеличения налогового и неналогового потенциала бюджета города Перми;

- обеспечено активное участие в заседаниях комиссии по налоговой и бюджетной политике администрации города Перми в области доходов бюджета города Перми.

#### ***1.2.6. Экспертно-аналитические мероприятия, проведенные по поручениям Пермской городской Думы.***

Отчетный год характеризуется ростом количества проведенных экспертно-аналитических мероприятий по вопросам, обозначенным депутатским корпусом. Всего проведено 6 экспертно-аналитических мероприятий.

Основная часть мероприятий касается вопросов правомерности и эффективности использования средств бюджета города Перми на реализацию инвестиционного проекта «Реконструкция системы водоснабжения в г. Перми» (реконструкция Чусовских очистных сооружений); на за-

купки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам; на мероприятия по субсидированию субъектов малого и среднего предпринимательства.

Проведен анализ основных причин убыточной деятельности МУП «Пермгорэлектротранс» и определения мер по их ликвидации; исполнения Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 и от 01.06.2012 № 761 в части доведения средней заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений города Перми до уровня, установленного правовыми актами Правительства Пермского края («дорожными картами») и нормативными правовыми актами города Перми, предусматривающими реализацию мер по поэтапному совершенствованию системы оплаты труда в муниципальных учреждениях. Осуществлено мероприятие по анализу и мониторингу бюджетного процесса в городе Перми.

По всем проведенным мероприятиям выявлены недостатки и нарушения, выразившиеся в недостижении планируемых показателей и результатов, в неэффективном расходовании средств, нерешенных вопросах формирования и исполнения бюджета в программном формате.

*Краткий обзор результатов экспертно-аналитических мероприятий приведен в приложении №1 к настоящему Отчету.*

### **1.3. Контрольная деятельность КСП в разрезе направлений.**

#### ***1.3.1. Контроль за доходами города Перми и соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.***

Итоги контрольных мероприятий: по вопросам отчуждения муниципального имущества города Перми в части отдельных объектов<sup>9</sup>; постановки на учет и дальнейшего распоряжения земельных участков, высвободившихся в результате выкупа и сноса аварийных жилых домов; полноты и своевременности поступления в бюджет города арендной платы за земельные участки; управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в части концессионного соглашения от 26.04.2013, заключенного между администрацией города Перми и ООО «Новогор-Прикамье» и деятельности МП «Пермводоканал»; отчуждения земельных участков на территории города Перми показали следующее:

- имеются нарушения и недостатки в управлении и распоряжении объектам недвижимости, находящимися в собственности города Перми;
- выявлены факты занижения сумм арендной платы, а также несвоевременной уплаты арендных платежей, что влечет за собой недополученные доходы бюджета города Перми;
- не оформлены надлежащим образом правоотношения на ряде объектов переданных в концессию ООО «Новогор-Прикамье» (договоры аренды земельных участков, договоры страхования муниципального имущества);
- земельные участки, освободившиеся после сноса ветхих и аварийных жилых домов, не используются либо используются крайне неэффективно, что приводит к недополученным доходам от платного использования земли.

Выявлено недопоступление средств в бюджет города на сумму **16 942,1 тыс. руб.** по причине занижения стоимости земельных участков, фактов безвозмездного пользования земельными участками до их выкупа, нарушений условий договора купли-продажи земельного участка.

#### ***1.3.2. Контроль за расходами социальной сферы.***

Контрольные мероприятия, проведенные в муниципальных автономных общеобразовательных и спортивных учреждениях<sup>10</sup> Перми, свидетельствуют о наличии системных недостатков

<sup>9</sup> встроенные нежилые помещения общей площадью 238,2 кв.м. в подвале пятиэтажного жилого кирпичного дома по адресу Комсомольский проспект, 75, ул. Автозаводская, 5, ул. Менжинского, 54, ул. Ижевская, 25, ул. Энергетиков, 50

<sup>10</sup> Пермская кадетская школа № 1 «Пермский кадетский корпус имени генералиссимуса А.В. Суворова» г.Перми, и муниципальные автономные учреждения дополнительного образования детей «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва «Молот» по хоккею» и «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва по дзюдо и самбо» г. Перми

при принятии управленческих решений, планировании бюджетных ассигнований, осуществлении внутреннего финансового контроля и контроля за деятельностью учреждений.

Отмечается несвоевременное принятие и актуализация нормативных правовых актов, допускаются нарушения по учету и распоряжению муниципального имущества, создающие риск утраты прав муниципалитета на имущество. Установлены факт оказания медицинских услуг школам олимпийского резерва в отсутствие лицензии.

До настоящего времени не определен механизм сокращения объема финансового обеспечения муниципального задания и(или) возврата субсидии на выполнение задания в случае его выполнения с качеством, несоответствующим установленному заданию.

Общей проблемой в социальной сфере является отсутствие открытости и доступности информации о деятельности автономных образовательных учреждений, что приводит к нарушению права, как родителей воспитанников образовательных учреждений, так и иных граждан на доступ к информации.

Объем нарушений составил в общей сумме **365 591,2 тыс. руб.**

### ***1.3.3. Контроль за расходами в области городского хозяйства.***

В сфере городского хозяйства выявлены следующие проблемы системного характера:

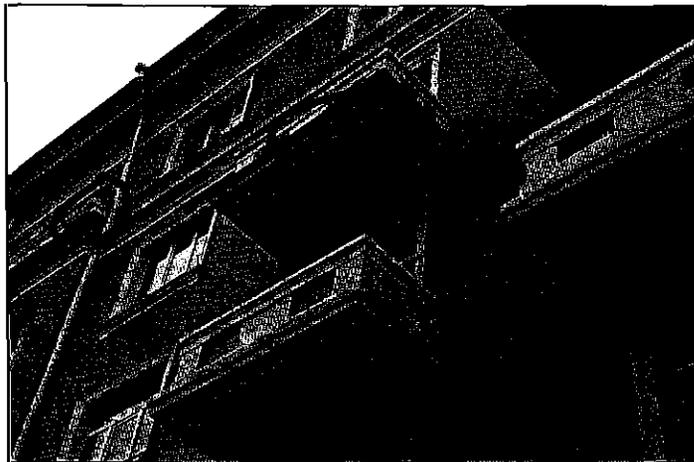
- недостаточна обоснованность планируемых бюджетных показателей;
- несоблюдение требований бюджетного законодательства, а также правил бухгалтерского (бюджетного) учета ГРБС и ПБС;
- ненадлежащий контроль за соблюдением соответствующих работ со стороны муниципальных заказчиков;
- отсутствие достоверных сведений в жилищной сфере, что не позволяет качественно управлять жилищным фондом и создает риски утраты муниципального имущества;
- отсутствие организации контроля за состоянием и использованием объектов муниципального имущества путем проверки наличия и использования отдельных объектов, соответствия данных по этим объектам сведениям, содержащимся в документах бухгалтерского учета и едином реестре собственности, проведения инвентаризации;
- формальный подход со стороны ГРБС в части осуществления функций контроля при выделении средств финансовой поддержки (субсидий).

***В ходе проведения проверок целевого и эффективного использования средств бюджета города Перми, выделенных на капитальный ремонт фасадов многоквартирных домов центральных улиц города Перми и общего имущества в многоквартирных домах города Перми в соответствии с решением ПГД от 26.01.2010 № 7; на озеленение территории в рамках проекта «Реконструкция Героев Хасана, участок от ПНТИТИ до улицы Чернышевского», первый установочный комплекс»*** установлено следующее:

- длительное время вновь созданные объекты в рамках реконструкции и строительства числятся в составе объектов незавершенных строительством, в результате чего их дальнейшая эксплуатация и расходы на их содержание неправомерны;
- по-прежнему при проверках устанавливаются факты не предъявления штрафных санкций за несвоевременность выполнения работ, в том числе посредством использования банковских гарантий, полученных с целью обеспечения исполнения контрактов;
- по-прежнему администрацией города Перми не используется право своевременного уменьшения подлежащих выплате сумм по контракту с учетом уменьшений на сумму санкций, в результате чего последующее обращение взысканий через суд приводит к значительному уменьшению сумм санкций, а в случае банкротства должников – к невозможности взыскания.

- выделение средств финансовой поддержки (субсидий) на капитальный ремонт МКД города Перми, в т.ч. фасадов центральных улиц, не обеспечено последующим контролем со стороны муниципалитета, в результате чего допущено завышение стоимости ресурсов, применение завышенных расценок, оплата не выполненных работ, производство некачественно выполненных работ;

В ходе проверок были установлены нарушения на сумму **219 715,7 тыс. руб.**



*Рис. Некачественно выполненный капремонт фасада.*

#### **1.3.4. Контроль за расходами в области национальной экономики и инвестиционными расходами.**

Проверка инвестиционных расходов бюджета проводилась в отношении инвестиционного проекта «Преобразование набережной реки Кама».

В ходе проверки выявлено следующее:

- необоснованная переквалификация по виду работ с реконструкции на капитальный ремонт привела к недостоверной информации о формировании муниципального имущества, к неучтенным в составе основных средств фактически вновь построенных объектов набережной реки Кама и отсутствию оснований по контролю за сохранностью «муниципального имущества»;

- допущено внесение изменений в существенные условия контракта, которые привели к отвлечению бюджетных средств в дебиторскую задолженность на длительный период, риску не возврата долга и отсутствию мотивации по надлежащему исполнению графика выполнения работ подрядной организацией;

- договор поручительства заключен с «фирмой-однодневкой», что привело к финансовым нарушениям.

В ходе проверки установлены нарушения на сумму **173 071,6 тыс. руб.**

#### **1.3.5. Контроль за расходами в других сферах.**

По результатам проверки деятельности администрации города Перми по эффективности расходования средств бюджета города Перми на реализацию ведомственной целевой программы «**Регулирование численности безнадзорных собак и кошек на территории города Перми за 2013 год**» следует, что в целом на территории Пермского края отсутствует единая организационная и нормативная политика в сфере содержания безнадзорных и бесхозных животных, отсутствует организация учета и регистрации животных, контроль за ходом работ, связанных с отловом, стерилизацией, содержанием в приюте. Это подтверждается выявленными в ходе проверки муниципального казенного учреждения «Пермская городская службе по регулированию численности безнадзорных собак и кошек» нарушениями на сумму **2 075,4 тыс. руб.**, в т.ч.:



*Рис. Хранение сухого корма для животных в излишних объемах, на немунципальных площадях за плату, в условиях не соответствующих температурным требованиям по хранению корма.*

- Завышенная оплата. Оплата невыполненных работ. Расходы без учета гарантийных обязательств по договорам. Приобретение товаров, не требующихся в работе учреждения. Неэффективная организация деятельности по размещению муниципального заказа.

- Приобретение излишнего сухого корма. Излишние и необоснованные выплаты. Завышенная цена договора. Неэффективные расходы на уплату штрафов.

- Выполнение обязательств по контрактам подрядчиков силами муниципального казенного учреждения.

По материалам проверки возбуждено и расследуется уголовное дело по присвоению и растрате средств бюджета.

Проверка деятельности *муниципального бюджетного учреждения «Архив города Перми»* в части соблюдения порядка, условий предоставления и использования субсидий, эффективности использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления, в 2013 году показала следующее:

- в городе не обеспечены условия хранения архивных документов и существует потенциальный риск преждевременной их утраты;
- данные о площадях закрепленного недвижимого имущества в документации муниципального бюджетного учреждения не соответствуют показателям свидетельства о государственной регистрации права.

### ***1.3.6. Реализация результатов контрольных мероприятий.***

В целом по результатам контрольных мероприятий, проведенных КСП в 2014 году, подготовлено 54 акта, по наиболее значимым нарушениям в адрес ГРБС было направлено 4 представления, 3 из которых остаются на контроле. В отчетном периоде по реализации результатов работы КСП практиковалась такая форма взаимодействия с администрацией города Перми, как рассмотрение итогов контрольных мероприятий на заседаниях профильных комитетов Пермской городской Думы.

Всего по итогам работы за 2014 год предложено устранить нарушений 2 463 032,7 тыс. руб., и возместить 41 200,0 тыс. руб. К дисциплинарной ответственности привлечено 17 должностных лиц, допустившим финансовые нарушения. По состоянию на 01.01.2015 года устранено нарушений в объеме 2 284 628,6 тыс. руб., из них возмещено в бюджет города Перми - 1 192,7 тыс. руб.

В рамках устранения нарушений проводится работа:

- по приведению в соответствие с требованиями действующего законодательства бухгалтерской и бюджетной отчетности объектов проверок;
- по устранению замечаний и дефектов по капитальному ремонту фасадов и общего имущества многоквартирных домов;
- по возмещению средств в бюджет города Перми и предъявлению неустойки подрядным организациям;
- по организации совещаний по проблемным вопросам в Управлении внешнего благоустройства, Департаменте финансов, Департаменте образования;
- по усилению контроля со стороны ГРБС.

Следует отметить, что КСП в период проверок одновременно оказывала содействие проверяемым организациям в правильном ведении бухгалтерского учета и устранении выявленных недостатков.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных КСП в прошлые годы и остающихся на контроле, в течение отчетного периода в бюджет города возмещены средства в сумме 6 750,6 тыс. руб. На контроле остается сумма невозмещенных средств в объеме 8 718,9 тыс. руб.

Анализ исполнения представлений за 2013 год показал, что остается проблемным вопрос возмещения средств бюджета подрядными организациями и учреждениями, допустившими нарушения, уклонения от возмещения. Одним из решений данной проблемы является претензионная работа, которая требует особого внимания по срокам и возможности досудебного урегулирования вопроса возмещения средств. За отчетный период КСП участвовало в качестве 3-х лиц в 10-ти судебных заседаниях.

Материалы всех контрольных мероприятий были направлены в Прокуратуру города Перми для рассмотрения вопросов и применения мер прокурорского реагирования. Результаты рассмотрения прокуратурой актов проверок доводятся до сведения КСП в форме акта сверки в ежеквартальном режиме.

## 2. Прочие аспекты деятельности.

Организационно-методическая работа ведется постоянно по следующим основным направлениям.

В целом за 2014 год обеспечено участие КСП в 86 заседаниях комитетов Пермской городской Думы, 11 пленарных заседаниях Пермской городской Думы, 10 круглых столах по рассмотрению и обсуждению проектов муниципальных программ на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, 19 заседаниях рабочих групп, 7 рабочих встречах и совещаниях с представителями администрации города, управления экспертизы и аналитики Пермской городской Думы в заседаниях комитетов, пленарных заседаниях Пермской городской Думы.

За отчетный год в КСП поступило 6 обращений граждан, которые были связаны с нарушениями и недостатками в деятельности МКУ «Благоустройство Орджоникидзевского района города Перми» при осуществлении ликвидации несанкционированной свалки по ул. Делегатской в Орджоникидзевском районе; по вопросу взимания в муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №28» с родителей учащихся средств на уборку помещений; о текущем ремонте крыш вместо капитального ремонта общего имущества многоквартирного дома по проспекту Парковый, 37а; о ненадлежащем использовании средств бюджета города Перми, выделенных ООО «РИОЗ» на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме № 60 по ул. ДОС; о необъективности проведенных департаментом имущественных отношений администрации города Перми торгов на размещение рекламных конструкций. На все поступившие обращения были подготовлены ответы, по некоторым обращениям с результатами проведенных проверок по существу обращений.

Проведено 12 заседаний Коллегии КСП, на которых, рассматривались результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, стандарты и методики проведения проверок, внесение изменений в план работы, внутренние вопросы деятельности КСП.



Успешно реализовывался в 2014 году принцип гласности и открытости в деятельности КСП за счет постоянной актуализации официального сайта и публичного представления на сайте итогов деятельности КСП, размещения в открытом доступе информации по результатам экспертно-аналитических и контрольных мероприятий. Выросло количество публикаций о работе КСП в средствах массовой информации.

Рис. Участники Конференции Союза МКСО.

В 2014 году на базе Контрольно-счетной палаты города Перми была проведена XIII Конференция Союза МКСО.

Силами коллектива была обеспечена организация круглых столов, проведение самой XIII Конференции Союза

Руководство Союза МКСО высоко оценило уровень организации Конференции, обеспечения взаимодействия, обмена информацией и сопровождения участников Конференции.

Рис. Сотрудники Контрольно-счетной палаты города Перми с председателем Союза МКСО Катренко В.С. и ответственным секретарем Союза МКСО Генераловой О.Н.



По результатам круглых столов были сформированы и направлены в федеральные округа материалы Конференции, выпущен сборник итоговых материалов о Конференции.

Совершенно новым направлением работы КСП в 2014 году является участие специалистов КСП в работе Комиссии Союза МКСО по осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, которое позволяет изучать и использовать в работе опыт контрольно-счетных органов из других городов, проводить анализ состояния вопросов внешнего контроля в целом по Российской Федерации.

За вклад в становление и развитие муниципального финансового контроля в Российской Федерации были награждены Почетной грамотой Союза МКСО 6 сотрудников КСП. За активное участие в становлении, развитии и укреплении внешнего финансового контроля муниципальных образований была награждена Благодарностью Председателя Союза МКСО Батуева М.Ф. – председатель КСП. Первое место в 1 этапе конкурса «Лучший муниципальный финансовый контролер России» по Приволжскому федеральному округу занял аудитор КСП Ивлев М.С.

В 2014 году повышение квалификации прошли 7 работников КСП по следующим направлениям:

- Ценообразование и сметное нормирование в строительстве – 2 человека;
- Управление государственными и муниципальными закупками, контрактная система в сфере закупок – 5 человек;
- Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований – 1 человек;
- Профессиональная переподготовка «Аудитор государственного и муниципального управления» – 1 человек.

Сотрудники КСП активно участвовали в общегородских субботниках, в кампании по оказанию благотворительной помощи беженцам из Украины.

### **3. Выводы и основные задачи на 2015 год.**

В отчетном году КСП обеспечена реализация возложенных на нее полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. План работы КСП за 2014 год выполнен в полном объеме.

Усилия КСП направлены как на предупреждение, так и устранение нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере. При этом приходится констатировать, что значительный объем выявленных нарушений по объективным причинам является фактически неустранимым. К таким нарушениям относятся факты неэффективного использования бюджетных средств, а также муниципального имущества.

В целях исключения данных нарушений, по мнению КСП, в первую очередь требуются меры направленные на:

- повышение исполнительской дисциплины сотрудников и регулярное повышение квалификации;
- анализ организации внутреннего финансового контроля и повышения его эффективности;
- обеспечение соблюдения требований нормативных правовых актов части периодичности и полноты проведения инвентаризации муниципального имущества, приведение в соответствие с требованиями бюджетного законодательства учета муниципального имущества;
- проведение анализа структуры и численности сотрудников на предмет повышения эффективности и качества деятельности при реорганизации учреждений;
- изменение подходов к определению рыночной стоимости имущества приобретаемого в муниципальную собственность;
- актуализацию технических паспортов дорог, скверов;
- нормативное закрепление требований по проверке УЖКХ объемов и видов работ на стадии рассмотрения заявок УК, ТСЖ для получения субсидий на капитальный ремонт многоквартирных домов, фасадов.

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют о том, что существует необходимость укрепления финансовой дисциплины в ходе формирования и исполнения бюджета города Перми, роста ответственности органов власти. Имеются возможности для повышения эффективности управления муниципальной собственностью, что находит понимание со стороны исполнительной власти города Перми. Действенный контроль за муниципальными финансовыми ресурсами и имуществом невозможен без взаимодействия всех ветвей власти, без координации внешнего и внутреннего контроля.

Важным итогом работы явилась востребованность со стороны Пермской городской Думы материалов КСП, содержащих анализ и обоснование причин неправомерного и неэффективного расходования бюджетных средств и рекомендации по совершенствованию нормативно-правовой базы и использованию резервов роста доходов бюджета города Перми.

Основной задачей КСП является четкое и качественное выполнение плана работы на 2015 год, утвержденный Коллегией Палаты 27 декабря 2014 года. В план работы, с учетом предложений Главы города Перми-председателя Пермской городской Думы и Прокуратуры города Перми, включено 21 экспертно-аналитическое мероприятие и 13 тематических контрольных мероприятий.

В качестве приоритетных направлений определены следующие области контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности:

1. Проверки расходования средств на развитие дорожного хозяйства, на разработку документации по планировке территорий, на содержание объектов ритуального назначения.
2. Контроль правомерности и эффективности использования муниципального имущества переданного муниципальным унитарным предприятиям.
3. Оценка эффективности системы обращения с твердыми бытовыми отходами оптимизации тарифной политики в сфере жилищно-коммунального хозяйства.
4. Анализ эффективности средств, предусмотренных на предоставление бесплатного питания отдельным категориям учащихся.
5. Системный мониторинг исполнения бюджета города.
6. Совершенствование информационного взаимодействия КСП с органами местного самоуправления и иными государственными органами.

Особое внимание КСП планирует уделить аудиту эффективности закупок, как наиболее перспективному виду контроля направленному на предотвращение нарушений. В ходе каждого контрольного мероприятия предусмотренного планом работы в перечне вопросов проверки аудит эффективности закупок будет обязательным.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Перми



М.Ф. Батуева

**Результаты экспертно-аналитических мероприятий,  
проведенных Контрольно-счетной палатой города Перми в 2014 году.**

**1. Проверка исполнения плана мероприятий по результатам контрольного мероприятия «Использования бюджетных средств и обоснования потребности в финансовых средствах ООО «Новогор-Прикамье» при реализации Инвестиционного проекта «Реконструкция системы водоснабжения в г. Перми» (реконструкция Чусовских очистных сооружений)»**

**По результатам проведенного мероприятия сделаны выводы:**

- о неполном устранении замечания через 2,5 года после проведенной проверки;
- об отсутствии программы завершения работ.

**Проведенный анализ показал следующее:**

- план мероприятий по устранению нарушений частично представлял собой пояснения и был представлен администрацией города Перми с нарушением сроков на 46 дней;

- анализ документов, подтверждающих выполнение и завершение работ по насосной станции (2011-2012 годы), по основному муниципальному контракту свидетельствует о том, что объект в эксплуатацию не введен, пуско-наладочные работы, предусмотренные контрактом с подрядной организацией ООО «ГазметИНТЕК», не проведены;

- в ходе оценки документов 3-х стороннего соглашения и правомерности финансирования работ на объекте в 2013-2014 годах выявлены избыточные расходы на проведение авторского надзора;

- в отсутствие государственной регистрации права хозяйственного ведения МП «Пермводоканал» неправомерно распоряжался имуществом путем заключения договора на сумму 114 910,4 тыс. руб. и не применял штрафных санкций подрядной организации (общая сумма пени составила 15 972,5 тыс. руб.).

**В целях устранения замечаний администрации города Перми предложено:**

- инициировать внесение соответствующих изменений в Инвестиционную программу по развитию системы водоснабжения и водоотведения города Перми на 2006-2025 гг.;
- разработать и принять нормативно-правовой акт, определяющий порядок согласования крупных сделок муниципальных унитарных предприятий;
- обеспечить контроль за надлежащим исполнением МП «Пермводоканал» обязанности по государственной регистрации права хозяйственного ведения на объект и соблюдением мер гражданско-правовой ответственности;
- предложено МП «Пермводоканал» не допускать избыточных расходов на осуществление авторского надзора в сумме 115,0 тыс. руб.

**В рамках реализации предложений КСП:**

• МКУ «Управление строительства города Перми» за отсутствие надлежащей экспертизы Ростехнадзором привлечено к административной ответственности: административный штраф на организацию;

• УФАС по Пермскому краю признаны незаконными дополнительные соглашения к контракту на реконструкцию системы водоснабжения в сумме 25 млн. руб.

**2. Исполнение Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 и от 01.06.2012 № 761 в части доведения средней заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений города Перми до уровня, установленного правовыми актами Правительства Пермского края («дорожными картами») и нормативными правовыми актами города Перми, предусматривающими реализацию мер**

**по поэтапному совершенствованию системы оплаты труда в муниципальных учреждениях.**

**По результатам экспертного мероприятия сделаны выводы:**

– об отсутствии в муниципалитете функционального органа, ответственного за осуществление мониторинга реализации Указов президента РФ, носящих межведомственный характер, и за координацию работы по достижению целевых показателей, установленных этими указами;

– о большой зависимости зарплаты сотрудников учреждений от нормативов бюджетного финансирования, так как в 85% учреждений удельный вес зарплаты, выплачиваемой за счет приносящей доход деятельности, варьируется в среднем по отраслям от 3% до 23%;

– о достижении плановых показателей уровня средней зарплаты, определенных региональными «дорожными картами» или Соглашениями, заключенными между отраслевыми Министерствами Пермского края и администрацией города Перми, в 2013 году по 8 категориям персонала, в 1 квартале 2014 года – по 7;

– о недостижении плановых показателей: в 2013 году по категории «младший медицинский персонал» (-4,7%), в 1 квартале 2014 года – по категориям «педагогический персонал дошкольных образовательных учреждений» (-27,2%) и «педагогический персонал учреждений дополнительного образования детей в сфере образования» (-5,6%);

– о значительной дифференциации в размерах зарплаты специалистов, относящихся к одной категории персонала, между и внутри учреждений, которая составляет от 2,6 до 5,5 раза;

– о снижении в 1 квартале 2014 года к уровню 2013 года среднемесячной зарплаты педагогических работников дошкольных образовательных учреждениях на 23% или 6,5 тыс. руб. Зарплата педагогических работников снизилась в 128 учреждениях (91% учреждений). В абсолютном значении снижение зарплаты варьируется в размере от 0,8 тыс.руб. до 14,6 тыс.руб.;

– рост средней зарплаты не всегда увязан с повышением качества оказываемых услуг (работ) и с внедрением показателей эффективности деятельности учреждений и сотрудников, и достигается в основном за счет неукomплектованности учреждений кадрами с соответствующим увеличением доплат сотрудникам в связи с интенсивностью труда, что отрицательно сказывается на качестве оказываемых услуг.

**В целях устранения замечаний КСП Главе администрации города Перми предложено:**

– определить функциональный орган, ответственный за осуществление мониторинга реализации Указов президента РФ, носящих межведомственный характер, и за координацию работы по достижению целевых показателей, установленных этими указами.

– проработать с Правительством Пермского края вопрос выделения дополнительных средств на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение бесплатного дошкольного образования в муниципальных учреждениях города Перми.

– обязать функциональные органы администрации города Перми:

• провести анализ влияния увеличения размера средней зарплаты сверх плановых показателей на качество оказываемых услуг (не укомплектованность учреждений специалистами) и финансовую устойчивость учреждений (наличие кредиторской задолженности),

• провести учебу сотрудников и обеспечить контроль за достоверностью сведений, указываемых подведомственными учреждениями в статистической отчетности, введенной в целях информационного обеспечения реализации положений Указов Президента РФ в части повышения заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы.

**В рамках реализации предложений КСП администрацией города:**

– разработан план мероприятий (письмо от 15.09.2014 № СЭД-01-71-212);

– определен орган, который будет отвечать в муниципалитете за осуществление мониторинга реализации Указов президента РФ (комитет по управлению муниципальными учреждениями администрации города Перми);

– проработан вопрос с Министерством образования ПК об увеличении объема субсидий на дошкольные образовательные учреждения. На основании уведомления Министерства образования ПК городу Перми дополнительно выделено 186 691,2 тыс. руб.

**3. Проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (выборочно).**

**По результатам экспертного мероприятия сделаны выводы:**

- о необходимости экономного расходования бюджетных средств администрацией города Перми, с учетом поиска экономически обоснованных, наиболее эффективных способов достижения заданных результатов;
- о планировании администрацией города Перми отдельных затрат без учета необходимости экономного и эффективного расходования бюджетных средств;
- о неисполнении Контрактной службой Заказчика своих полномочий и функций в полном объеме;
- о нарушении установленных сроков планирования и сроков реализации мероприятий муниципальных программ;
- о наличии фактов необоснованного определения стоимости муниципальной нужды функциональными подразделениями Заказчика;
- о неоптимальном способе достижения заданных результатов и о наличии фактов необъективной приемки результатов закупки;
- об отсутствии достаточного обоснования при определении муниципальных нужд в рамках отдельных закупок;
- о наличии фактов избыточных расходов.

**В адрес администрации города Перми направлено заключение, в котором предложено:**

- соблюдать действующее законодательство при осуществлении закупок;
- принять меры к осуществлению функций и полномочий Контрактной службы Заказчика в точном соответствии с действующим законодательством;
- определить Контрактную службу Заказчика центром ответственности за эффективное расходование бюджетных средств в ходе закупок;
- своевременно определять направление использования экономии бюджетных средств;
- повысить дисциплину исполнения программных расходов;
- обеспечить эффективное расходование средств бюджета с соблюдением требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ;
- осуществлять планирование затрат с учетом обоснованной потребности, а также с учетом повышения доли программных расходов бюджета.

**Результаты** экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на комитете Пермской городской Думы по экономическому развитию.

**В рамках реализации предложений** администрацией города представлена информация о принятых мерах, направленных на совершенствование механизмов удовлетворения муниципальных нужд.

Работа по аудиту в сфере закупок в 2015 году будет продолжена. Вопросы соблюдения действующего законодательства о контрактной службе, а также нарушение методологии бухгалтерского учета остаются на контроле.

Администрацией в 2015 году уже приняты меры к сокращению на 25,6 тыс. руб. запланированных ежемесячных затрат на выполнение работ по обеспечению функционирования и обслуживания официального сайта муниципального образования.

По вопросу расходования средств бюджета в сумме 433,2 тыс. руб., несоответствующего заявленным целям в ведомственной целевой программе «Создание условий для повышения эффективности деятельности администрации города Перми за счет применения

информационных технологий», объявлено замечание начальнику управления информационных технологий администрации города Перми.

#### **4. Обследование целевого и эффективного использования средств бюджета города Перми, выделенных на реализацию мероприятия по субсидированию субъектов малого и среднего предпринимательства<sup>1</sup>.**

##### **По результатам экспертного мероприятия сделаны выводы:**

- перечень проблем, их актуальность, а также основные задачи, перечень мероприятий ведомственной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Перми на 2009-2015 годы» утверждены без проведения анализа вопроса и не взаимосвязаны;

- избыточно широкий спектр приоритетных отраслей при относительно незначительных средствах не может обеспечить достижение реальной результативности;

- система показателей конечного результата не позволяет сопоставить объемы финансирования с предполагаемыми конечными результатами;

- субъекты МСП, получившие субсидии, не могут оказать влияние на достижение общей цели и задачи Программы (количество получателей составляет 0,024% от общего числа СМСП);

- отсутствует экономическая целесообразность прямой финансовой поддержки отдельных предпринимателей средствами бюджета (объемы кредитования малого предпринимательства банковским сектором в 2013 году оценены в размере свыше 76 млрд. руб., что в 4755 раза превышает объемы предоставляемой финансовой поддержки субъектам МСП за счет бюджетов всех уровней в городе Перми);

- затраты на администрирование мероприятий по предоставлению субсидий значительно превышают (в 2,26 раза) расходы на предоставление субсидий МСП из бюджета города Перми;

- расходы бюджетных средств в сумме 3 492,6 тыс. руб. или 21,8% от всего объема субсидий в 2013 году без достижения требуемого результата – безрезультатные расходы бюджета;

- выявлены финансовые нарушения, выразившиеся в нецелевом использовании бюджетных средств в сумме 112,8 тыс. руб. и неправомерном предоставлении субсидий на сумму 1 200,1 тыс. руб.;

- ненадлежащее исполнение функций Департамента в части:

- отсутствия разработанных показателей конечного результата по задаче, характеризующих планируемый эффект от финансовой поддержки субъектов МСП;

- неосуществления должного контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий.

- в порядках предоставления субсидий (грантов) отсутствует детализированный порядок возврата субсидий в случае не достижения целевых показателей;

- правила расходования субсидий не содержат обязательное требование о необходимости осуществления деятельности субъектами МСП на территории муниципального образования, где предоставлялась субсидия, тем самым снижается эффективность использования средств бюджета города;

- нарушены требования ст. 78 Бюджетного кодекса РФ в части обязательности проверки главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями при формировании Порядков предоставления субсидий.

##### **В целях устранения замечаний главе администрации предложено:**

- разработать для поддержания и обеспечения реализации аналогичных программ нормативно- правовую базу, исключая отмеченные недостатки;

<sup>1</sup> Далее по тексту – МСП.

- исключить предоставление прямой финансовой поддержки городского бюджета без выделения приоритетных видов деятельности, в которых такая поддержка может иметь существенным долю влияния;

- обеспечить возврат:

- средств нецелевого использования в сумме 112,8 тыс. руб.;
- неправомерно предоставленных средств в объеме 1 200,1 тыс. руб.

- применить меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам, допустившим финансовые нарушения (неправомерное, нецелевое предоставление субсидий, безрезультатные расходы средств бюджета).

*С учетом результатов проверки* на 2015 год администрацией города изменен подход к вопросам финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства. Ввиду низкой эффективности предоставления прямой финансовой помощи субъектам малого и среднего предпринимательства муниципальной программой «Экономическое развитие города Перми» объем субсидий из городского бюджета ограничен в планируемом периоде 2015-2017 годов до 1000, тыс. руб. ежегодно.

#### **5. Анализ основных причин убыточной деятельности МУП «Пермгорэлектротранс» и определения мер по их ликвидации.**

*По результатам экспертного мероприятия сделаны выводы:*

• основными причинами сложившегося финансово-экономического состояния МУП «Пермгорэлектротранс», который находится на грани банкротства являются:

- *субъективные* причины - неэффективное использование переданных в 2007 году в хозяйственное ведение имущественных комплексов (ул. Ижевская, 25, ул. Энергетиков 50), неэффективные управленческие решения по передаче на аутсорсинг работ по содержанию и текущему ремонту путей, повлекшие экономические и качественные потери, недостаточный уровень внутреннего контроля закупок работ и услуг;

- *объективные* причины - низкие тарифы на перевозку пассажиров, фактически заниженный объем субсидий из бюджета, значительный износ подвижного состава, рост издержек, значительно опережающий рост тарифа;

• дана оценка убытков по основной деятельности, сформировавшихся за ряд лет ввиду недостаточности субсидирования, оценка возможных механизмов предоставления финансовой помощи, определена минимальная единовременная финансовая помощь МУП «Пермгорэлектротранс» для исключения риска блокирования хозяйственной деятельности;

• определен объем дополнительной субсидии в 2014 году в рамках действующих нормативных документов, позволяющий не ухудшить ситуацию на предприятии по результатам деятельности;

• деятельность созданного Наблюдательного совета по контролю за финансовым состоянием МУП «Пермгорэлектротранс» неэффективна.

**В целях устранения замечаний предложено:**

• Предоставить муниципальную гарантию без права регрессного требования с условием предоставления плана финансово-экономического оздоровления на период до 3-х лет с персональной ответственностью руководителя в объеме 223 млн. руб.

• Учесть, при внесении изменений в Решении о бюджете на ноябрь 2014 года, необходимость дополнительного выделения субсидий в пределах 26,5 млн. руб.

• Принять обоснованный тариф, соответствующий реальному уровню цен 2014 года, в срок до 01.01.2015 года. В дальнейшем производить не реже 1 раза в год пересчет тарифов (нормативной себестоимости) при изменениях себестоимости свыше 3% (шаг -50 коп).

• Для увеличения пассажиропотока на маршрутах электрического транспорта и снижения

убыточности исключить их дублирование маршрутами автомобильного транспорта (проект новой единой маршрутной сети дублирование не исключает).

- Рассмотреть возможность использования автобусов предприятия в режиме продолжения маршрутов электротранспорта в места многоэтажной застройки для увеличения пассажиропотока на электротранспорте (микрорайон Владимирский, Садовый, Висим и др.).

- Исключить из хозяйственного ведения предприятия имущество, неиспользуемое для решения уставных задач (имущественные комплексы ул. Ижевская 25, ул. Энергетиков 50).

- Исключить необоснованные расходы предприятия на диспетчеризацию движения.

- Обеспечить реальный муниципальный финансовый контроль за деятельностью предприятия посредством механизма Наблюдательного совета.

***В качестве мер организационного и финансового характера администрацией города предпринято следующее:***

- принято решение о предоставлении предприятию муниципальной гарантии без права регрессного требования на сумму 312 млн. руб.;

- инициирован экономически обоснованный тариф в размере 16 руб., действующий с 01.01.2015, в бюджете предусмотрены субсидии в объеме расчетных величин;

- утверждена новая Единая маршрутная сеть, сокращающая дублирование маршрутов (с 01.04.2015);

- запускаются с 01.04.2015 года мероприятия по внедрению системы электронной оплаты проезда с возможностью автоматизированного учета пассажиропотока.

#### ***6. Мероприятие по анализу и мониторингу бюджетного процесса.***

***По результатам мероприятия сделаны следующие выводы:***

Бюджетный процесс в городе Перми осуществляется в соответствии с действующим законодательством, администрацией города утверждены предусмотренные Положением о бюджете и бюджетном процессе нормативные акты.

Вместе с тем, результаты проведенного анализа свидетельствуют о следующих многочисленных недостатках:

- расхождении субсидий, поименованных в текстовой части Решений о бюджете, с субсидиями, отраженными в ведомственной структуре расходов,

- замечаниях по реестру расходных обязательств,

- отсутствии указаний на сроки внесения в Контрольно-счетную палату муниципальных программ, требований по оценке ***планируемой*** эффективности муниципальных программы ***на этапе ее разработки,***

- замечаниях по составу показателей Прогноза социально-экономического развития города Перми, содержанию «Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Перми».

При проведении анализа полномочий департамента финансов установлены противоречия бюджетному законодательству по вопросу:

- возврата в доход бюджета неиспользованных субсидий на исполнение муниципального задания, предоставленных за счет межбюджетных трансфертов,

- отсутствия порядка принятия и исполнения решений о применении бюджетных мер принуждения за совершение бюджетных нарушений, приводящего к невозможности исполнения Департаментом финансов полномочий, определенных Положением о бюджетном процессе.

***В целях устранения замечаний главе администрации предложено:***

- обеспечить в полном объеме необходимую нормативно-правовую базу по формированию и исполнению программного бюджета, с учетом порядка проведения ***Оценки эффективности реализации муниципальных программ города Перми;***

- учесть замечания к Прогнозу социально-экономического развития города Перми по необходимости содержания показателей, участвующих в расчетах отдельных доходных источников бюджета;

- конкретизировать вопросы управления и распоряжения имуществом;

- расширить годовой отчет о выполнении муниципальных программ города Перми приложением пояснительной записки, включающей в себя информацию о причинах недостижения плановых значений показателей непосредственного результата, о наиболее значимых достижениях по программе, об изменениях муниципальных программ за отчетный год.

*С учетом предложений КСН администрацией города формируются изменения в Положение о бюджетном процессе в городе Перми, планируемые к рассмотрению Пермской городской Думой в первом полугодии 2015 года.*

**Результаты экспертно-аналитических мероприятий,  
проведенных Контрольно-счетной палатой города Перми в 2014 году.**

**1. Проверка исполнения плана мероприятий по результатам контрольного мероприятия «Использования бюджетных средств и обоснования потребности в финансовых средствах ООО «Новогор-Прикамье» при реализации Инвестиционного проекта «Реконструкция системы водоснабжения в г. Перми» (реконструкция Чусовских очистных сооружений)»**

**По результатам проведенного мероприятия сделаны выводы:**

- о неполном устранении замечания через 2,5 года после проведенной проверки;
- об отсутствии программы завершения работ.

**Проведенный анализ показал следующее:**

- план мероприятий по устранению нарушений частично представлял собой пояснения и был представлен администрацией города Перми с нарушением сроков на 46 дней;
- анализ документов, подтверждающих выполнение и завершение работ по насосной станции (2011-2012 годы), по основному муниципальному контракту свидетельствует о том, что объект в эксплуатацию не введен, пуско-наладочные работы, предусмотренные контрактом с подрядной организацией ООО «ГазметИНТЕК», не проведены;
- в ходе оценки документов 3-х стороннего соглашения и правомерности финансирования работ на объекте в 2013-2014 годах выявлены избыточные расходы на проведение авторского надзора;
- в отсутствие государственной регистрации права хозяйственного ведения МП «Пермводоканал» неправомочно распоряжался имуществом путем заключения договора на сумму 114 910,4 тыс. руб. и не применял штрафных санкций подрядной организации (общая сумма пени составила 15 972,5 тыс. руб.).

**В целях устранения замечаний администрации города Перми предложено:**

- инициировать внесение соответствующих изменений в Инвестиционную программу по развитию системы водоснабжения и водоотведения города Перми на 2006-2025 гг.;
- разработать и принять нормативно-правовой акт, определяющий порядок согласования крупных сделок муниципальных унитарных предприятий;
- обеспечить контроль за надлежащим исполнением МП «Пермводоканал» обязанности по государственной регистрации права хозяйственного ведения на объект и соблюдением мер гражданско-правовой ответственности;
- предложено МП «Пермводоканал» не допускать избыточных расходов на осуществление авторского надзора в сумме 115,0 тыс. руб.

**В рамках реализации предложений КСП:**

- МКУ «Управление строительства города Перми» за отсутствие надлежащей экспертизы Ростехнадзором привлечено к административной ответственности: административный штраф на организацию;
- УФАС по Пермскому краю признаны незаконными дополнительные соглашения к контракту на реконструкцию системы водоснабжения в сумме 25 млн. руб.

**2. Исполнение Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 и от 01.06.2012 № 761 в части доведения средней заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений города Перми до уровня, установленного правовыми актами Правительства Пермского края («дорожными картами») и нормативными правовыми актами города Перми, предусматривающими реализацию мер**

*по поэтапному совершенствованию системы оплаты труда в муниципальных учреждениях.*

*По результатам экспертного мероприятия сделаны выводы:*

– об отсутствии в муниципалитете функционального органа, ответственного за осуществление мониторинга реализации Указов президента РФ, носящих межведомственный характер, и за координацию работы по достижению целевых показателей, установленных этими указами;

– о большой зависимости зарплаты сотрудников учреждений от нормативов бюджетного финансирования, так как в 85% учреждений удельный вес зарплаты, выплачиваемой за счет приносящей доход деятельности, варьируется в среднем по отраслям от 3% до 23%;

– о достижении плановых показателей уровня средней зарплаты, определенных региональными «дорожными картами» или Соглашениями, заключенными между отраслевыми Министерствами Пермского края и администрацией города Перми, в 2013 году по 8 категориям персонала, в 1 квартале 2014 года – по 7;

– о недостижении плановых показателей: в 2013 году по категории «младший медицинский персонал» (-4,7%), в 1 квартале 2014 года – по категориям «педагогический персонал дошкольных образовательных учреждений» (-27,2%) и «педагогический персонал учреждений дополнительного образования детей в сфере образования» (-5,6%);

– о значительной дифференциации в размерах зарплаты специалистов, относящихся к одной категории персонала, между и внутри учреждений, которая составляет от 2,6 до 5,5 раза;

– о снижении в 1 квартале 2014 года к уровню 2013 года среднемесячной зарплаты педагогических работников дошкольных образовательных учреждениях на 23% или 6,5 тыс. руб. Зарплата педагогических работников снизилась в 128 учреждениях (91% учреждений). В абсолютном значении снижение зарплаты варьируется в размере от 0,8 тыс.руб. до 14,6 тыс.руб.;

– рост средней зарплаты не всегда увязан с повышением качества оказываемых услуг (работ) и с внедрением показателей эффективности деятельности учреждений и сотрудников, и достигается в основном за счет неукomплектованности учреждений кадрами с соответствующим увеличением доплат сотрудникам в связи с интенсивностью труда, что отрицательно сказывается на качестве оказываемых услуг.

*В целях устранения замечаний КСП Главе администрации города Перми предложено:*

– определить функциональный орган, ответственный за осуществление мониторинга реализации Указов президента РФ, носящих межведомственный характер, и за координацию работы по достижению целевых показателей, установленных этими указами.

– проработать с Правительством Пермского края вопрос выделения дополнительных средств на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение бесплатного дошкольного образования в муниципальных учреждениях города Перми.

– обязать функциональные органы администрации города Перми:

• провести анализ влияния увеличения размера средней зарплаты сверх плановых показателей на качество оказываемых услуг (не укомплектованность учреждений специалистами) и финансовую устойчивость учреждений (наличие кредиторской задолженности),

• провести учебу сотрудников и обеспечить контроль за достоверностью сведений, указываемых подведомственными учреждениями в статистической отчетности, введенной в целях информационного обеспечения реализации положений Указов Президента РФ в части повышения заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы.

*В рамках реализации предложений КСП администрацией города:*

– разработан план мероприятий (письмо от 15.09.2014 № СЭД-01-71-212);

– определен орган, который будет отвечать в муниципалитете за осуществление мониторинга реализации Указов президента РФ (комитет по управлению муниципальными учреждениями администрации города Перми);

– проработан вопрос с Министерством образования ПК об увеличении объема субсидий на дошкольные образовательные учреждения. На основании уведомления Министерства образования ПК городу Перми дополнительно выделено 186 691,2 тыс. руб.

**3. Проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (выборочно).**

*По результатам экспертного мероприятия сделаны выводы:*

- о необходимости экономного расходования бюджетных средств администрацией города Перми, с учетом поиска экономически обоснованных, наиболее эффективных способов достижения заданных результатов;
- о планировании администрацией города Перми отдельных затрат без учета необходимости экономного и эффективного расходования бюджетных средств;
- о неисполнении Контрактной службой Заказчика своих полномочий и функций в полном объеме;
- о нарушении установленных сроков планирования и сроков реализации мероприятий муниципальных программ;
- о наличии фактов необоснованного определения стоимости муниципальной нужды функциональными подразделениями Заказчика;
- о неоптимальном способе достижения заданных результатов и о наличии фактов необъективной приемки результатов закупки;
- об отсутствии достаточного обоснования при определении муниципальных нужд в рамках отдельных закупок;
- о наличии фактов избыточных расходов.

***В адрес администрации города Перми направлено заключение, в котором предложено:***

- соблюдать действующее законодательство при осуществлении закупок;
- принять меры к осуществлению функций и полномочий Контрактной службы Заказчика в точном соответствии с действующим законодательством;
- определить Контрактную службу Заказчика центром ответственности за эффективное расходование бюджетных средств в ходе закупок;
- своевременно определять направление использования экономии бюджетных средств;
- повысить дисциплину исполнения программных расходов;
- обеспечить эффективное расходование средств бюджета с соблюдением требований статьи 34 Бюджетного кодекса РФ;
- осуществлять планирование затрат с учетом обоснованной потребности, а также с учетом повышения доли программных расходов бюджета.

***Результаты*** экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на комитете Пермской городской Думы по экономическому развитию.

***В рамках реализации предложений*** администрацией города представлена информация о принятых мерах, направленных на совершенствование механизмов удовлетворения муниципальных нужд.

Работа по аудиту в сфере закупок в 2015 году будет продолжена. Вопросы соблюдения действующего законодательства о контрактной службе, а также нарушение методологии бухгалтерского учета остаются на контроле.

Администрацией в 2015 году уже приняты меры к сокращению на 25,6 тыс. руб. запланированных ежемесячных затрат на выполнение работ по обеспечению функционирования и обслуживания официального сайта муниципального образования.

По вопросу расходования средств бюджета в сумме 433,2 тыс. руб., несоответствующего заявленным целям в ведомственной целевой программе «Создание условий для повышения эффективности деятельности администрации города Перми за счет применения

информационных технологий», объявлено замечание начальнику управления информационных технологий администрации города Перми.

#### **4. Обследование целевого и эффективного использования средств бюджета города Перми, выделенных на реализацию мероприятия по субсидированию субъектов малого и среднего предпринимательства<sup>1</sup>.**

**По результатам экспертного мероприятия сделаны выводы:**

- перечень проблем, их актуальность, а также основные задачи, перечень мероприятий ведомственной целевой программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Перми на 2009-2015 годы» утверждены без проведения анализа вопроса и не взаимосвязаны;

- избыточно широкий спектр приоритетных отраслей при относительно незначительных средствах не может обеспечить достижение реальной результативности;

- система показателей конечного результата не позволяет сопоставить объемы финансирования с предполагаемыми конечными результатами;

- субъекты МСП, получившие субсидии, не могут оказать влияние на достижение общей цели и задачи Программы (количество получателей составляет 0,024% от общего числа СМСП);

- отсутствует экономическая целесообразность прямой финансовой поддержки отдельных предпринимателей средствами бюджета (объемы кредитования малого предпринимательства банковским сектором в 2013 году оценены в размере свыше 76 млрд. руб., что в 4755 раза превышает объемы предоставляемой финансовой поддержки субъектам МСП за счет бюджетов всех уровней в городе Перми);

- затраты на администрирование мероприятий по предоставлению субсидий значительно превышают (в 2,26 раза) расходы на предоставление субсидий МСП из бюджета города Перми;

- расходы бюджетных средств в сумме 3 492,6 тыс. руб. или 21,8% от всего объема субсидий в 2013 году без достижения требуемого результата – безрезультатные расходы бюджета;

- выявлены финансовые нарушения, выразившиеся в нецелевом использовании бюджетных средств в сумме 112,8 тыс. руб. и неправомерном предоставлении субсидий на сумму 1 200,1 тыс. руб.;

- ненадлежащее исполнение функций Департамента в части:

• отсутствия разработанных показателей конечного результата по задаче, характеризующих планируемый эффект от финансовой поддержки субъектов МСП;

• неосуществления должного контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий.

- в порядках предоставления субсидий (грантов) отсутствует детализированный порядок возврата субсидий в случае не достижения целевых показателей;

- правила расходования субсидий не содержат обязательное требование о необходимости осуществления деятельности субъектами МСП на территории муниципального образования, где предоставлялась субсидия, тем самым снижается эффективность использования средств бюджета города;

- нарушены требования ст. 78 Бюджетного кодекса РФ в части обязательности проверки главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом муниципального финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями при формировании Порядков предоставления субсидий.

**В целях устранения замечаний главе администрации предложено:**

- разработать для поддержания и обеспечения реализации аналогичных программ нормативно- правовую базу, исключая отмеченные недостатки;

---

<sup>1</sup> Далее по тексту – МСП.

- исключить предоставление прямой финансовой поддержки городского бюджета без выделения приоритетных видов деятельности, в которых такая поддержка может иметь существенным долю влияния;

- обеспечить возврат:

- средств нецелевого использования в сумме 112,8 тыс. руб.;
- неправомерно предоставленных средств в объеме 1 200,1 тыс. руб.

- применить меры дисциплинарного взыскания к должностным лицам, допустившим финансовые нарушения (неправомерное, нецелевое предоставление субсидий, безрезультатные расходы средств бюджета).

*С учетом результатов проверки* на 2015 год администрацией города изменен подход к вопросам финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства. Ввиду низкой эффективности предоставления прямой финансовой помощи субъектам малого и среднего предпринимательства муниципальной программой «Экономическое развитие города Перми» объем субсидий из городского бюджета ограничен в планируемом периоде 2015-2017 годов до 1000, тыс. руб. ежегодно.

#### **5. Анализ основных причин убыточной деятельности МУП «Пермгорэлектротранс» и определения мер по их ликвидации.**

*По результатам экспертного мероприятия сделаны выводы:*

• основными причинами сложившегося финансово-экономического состояния МУП «Пермгорэлектротранс», который находится на грани банкротства являются:

- *субъективные* причины - неэффективное использование переданных в 2007 году в хозяйственное ведение имущественных комплексов (ул. Ижевская, 25, ул. Энергетиков 50), неэффективные управленческие решения по передаче на аутсорсинг работ по содержанию и текущему ремонту путей, повлекшие экономические и качественные потери, недостаточный уровень внутреннего контроля закупок работ и услуг;

- *объективные* причины - низкие тарифы на перевозку пассажиров, фактически заниженный объем субсидий из бюджета, значительный износ подвижного состава, рост издержек, значительно опережающий рост тарифа;

• дана оценка убытков по основной деятельности, сформировавшихся за ряд лет ввиду недостаточности субсидирования, оценка возможных механизмов предоставления финансовой помощи, определена минимальная единовременная финансовая помощь МУП «Пермгорэлектротранс» для исключения риска блокирования хозяйственной деятельности;

• определен объем дополнительной субсидии в 2014 году в рамках действующих нормативных документов, позволяющий не ухудшить ситуацию на предприятии по результатам деятельности;

• деятельность созданного Наблюдательного совета по контролю за финансовым состоянием МУП «Пермгорэлектротранс» неэффективна.

**В целях устранения замечаний предложено:**

• Предоставить муниципальную гарантию без права регрессного требования с условием предоставления плана финансово-экономического оздоровления на период до 3-х лет с персональной ответственностью руководителя в объеме 223 млн. руб.

• Учесть, при внесении изменений в Решении о бюджете на ноябрь 2014 года, необходимость дополнительного выделения субсидий в пределах 26,5 млн. руб.

• Принять обоснованный тариф, соответствующий реальному уровню цен 2014 года, в срок до 01.01.2015 года. В дальнейшем производить не реже 1 раза в год пересчет тарифов (нормативной себестоимости) при изменениях себестоимости свыше 3% (шаг -50 коп).

• Для увеличения пассажиропотока на маршрутах электрического транспорта и снижения

убыточности исключить их дублирование маршрутами автомобильного транспорта (проект новой единой маршрутной сети дублирование не исключает).

- Рассмотреть возможность использования автобусов предприятия в режиме продолжения маршрутов электротранспорта в места многоэтажной застройки для увеличения пассажиропотока на электротранспорте (микрорайон Владимирский, Садовый, Висим и др.).

- Исключить из хозяйственного ведения предприятия имущество, неиспользуемое для решения уставных задач (имущественные комплексы ул. Ижевская 25, ул. Энергетиков 50).

- Исключить необоснованные расходы предприятия на диспетчеризацию движения.

- Обеспечить реальный муниципальный финансовый контроль за деятельностью предприятия посредством механизма Наблюдательного совета.

***В качестве мер организационного и финансового характера администрацией города предпринято следующее:***

- принято решение о предоставлении предприятию муниципальной гарантии без права регрессного требования на сумму 312 млн. руб.;

- инициирован экономически обоснованный тариф в размере 16 руб., действующий с 01.01.2015, в бюджете предусмотрены субсидии в объеме расчетных величин;

- утверждена новая Единая маршрутная сеть, сокращающая дублирование маршрутов (с 01.04.2015);

- запускаются с 01.04.2015 года мероприятия по внедрению системы электронной оплаты проезда с возможностью автоматизированного учета пассажиропотока.

#### ***6. Мероприятие по анализу и мониторингу бюджетного процесса.***

***По результатам мероприятия сделаны следующие выводы:***

Бюджетный процесс в городе Перми осуществляется в соответствии с действующим законодательством, администрацией города утверждены предусмотренные Положением о бюджете и бюджетном процессе нормативные акты.

Вместе с тем, результаты проведенного анализа свидетельствуют о следующих многочисленных недостатках:

- расхождении субсидий, поименованных в текстовой части Решений о бюджете, с субсидиями, отраженными в ведомственной структуре расходов,

- замечаниях по реестру расходных обязательств,

- отсутствии указаний на сроки внесения в Контрольно-счетную палату муниципальных программ, требований по оценке ***планируемой*** эффективности муниципальных программы ***на этапе ее разработки,***

- замечаниях по составу показателей Прогноза социально-экономического развития города Перми, содержанию «Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Перми».

При проведении анализа полномочий департамента финансов установлены противоречия бюджетному законодательству по вопросу:

- возврата в доход бюджета неиспользованных субсидий на исполнение муниципального задания, предоставленных за счет межбюджетных трансфертов,

- отсутствия порядка принятия и исполнения решений о применении бюджетных мер принуждения за совершение бюджетных нарушений, приводящего к невозможности исполнения Департаментом финансов полномочий, определенных Положением о бюджетном процессе.

***В целях устранения замечаний главе администрации предложено:***

- обеспечить в полном объеме необходимую нормативно-правовую базу по формированию и исполнению программного бюджета, с учетом порядка проведения Оценки эффективности реализации муниципальных программ города Перми;

- учесть замечания к Прогнозу социально-экономического развития города Перми по необходимости содержания показателей, участвующих в расчетах отдельных доходных источников бюджета;

- конкретизировать вопросы управления и распоряжения имуществом;

- расширить годовой отчет о выполнении муниципальных программ города Перми приложением пояснительной записки, включающей в себя информацию о причинах недостижения плановых значений показателей непосредственного результата, о наиболее значимых достижениях по программе, об изменениях муниципальных программ за отчетный год.

*С учетом предложений КСП администрацией города формируются изменения в Положение о бюджетном процессе в городе Перми, планируемые к рассмотрению Пермской городской Думой в первом полугодии 2015 года.*

**Результаты контрольно-ревизионных мероприятий,  
проведенных Контрольно-счетной палатой города Перми,  
за 2014 год**

**1. Проверка отчуждения муниципального имущества города Перми в части отдельных объектов (встроенные нежилые помещения общей площадью 238,2 кв.м в подвале пятиэтажного жилого кирпичного дома по адресу Комсомольский проспект, 75, ул. Автозаводская, 5, ул. Менжинского, 54, ул. Ижевская, 25, ул. Энергетиков, 50).**

*В ходе проверки установлены следующие нарушения:*

Вид нарушения	Сумма, тыс. руб.	Причины
Недопоступление средств в бюджет города	4 580,7	Невключение асфальтового замощения площадью 1 500 кв.м в расчет арендной платы по договору аренды имущества по адресу ул. Автозаводская, 5.
<b>ИТОГО</b>	<b>4 580,7</b>	

*Результат:* Акт проверки рассматривается в судах. Судебные разбирательства не закончены.

**2. Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет города Перми 2013 года арендной платы за земельные участки.**

В ходе проверки выявлены факты несвоевременной уплаты арендной платы. Просрочка уплаты составляет от 3 месяцев до 3 лет.

Кроме того, установлены финансовые нарушения на сумму 4 885,9 тыс. руб. Информация о выявленных нарушениях представлена в таблице.

Вид нарушения	Сумма, тыс. руб.	Причины
Недопоступление средств в бюджет города	4 885,9	Неверное применение ставки арендной платы по договору аренды земельного участка по улице Соликамская, 313а
<b>ИТОГО</b>	<b>4 885,9</b>	

Результаты реализации контрольного мероприятия:

Департаменту земельных отношений администрации города Перми выставлено представление об устранении выявленных нарушений. Департамент произвел перерасчеты арендной платы, соответствующие уведомления направил арендаторам. Проводится работа по взысканию задолженности.

**3. Проверка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в части концессионного соглашения от 26.04.2013, заключенного между администрацией города Перми и ООО «НОВОГОР-Прикамье» и деятельности МП «Пермводоканал».**

*Нарушения, выявленные при проведении контрольного мероприятия:*

- не заключены договоры аренды земельных участков, на которых располагаются объекты концессионного соглашения;

- не исполнены обязательства ООО «НОВОГОР-Прикамье» по разработке схем водоснабжения и водоотведения города Перми в рамках заключенного соглашения с департаментом ЖКХ;

- ООО «НОВОГОР-Прикамье» не подтверждено исполнение обязательств по проведению реконструкции биологических очистных сооружений с объемом инвестиций в сумме 130 млн. руб.;

- договоры страхования муниципального имущества, переданного в концессию, заключены ООО «НОВОГОР-Прикамье» с нарушением действующего законодательства (*выгодоприобретателем выступает общество, а должен быть Департамент имущественных отношений*).

*Результаты реализации контрольного мероприятия:*

- утверждены схемы водоснабжения и водоотведения (постановление администрации города Перми от 12.11.2014 № 832); изменены договоры страхования муниципального имущества, переданного в концессию;

Вместе с тем вопросы отсутствия договоров аренды земельных участков, на которых располагаются объекты концессионного соглашения, актов исполнения обязательств по проведению реконструкции биологических очистных сооружений с объемом инвестиций в сумме 130 млн. руб. остаются на контроле КСП.

**4. Проверка отчуждения земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и государственная собственность на которые не разграничена.**

*Проверкой установлено следующее:*

- с просрочкой до пяти месяцев, при нормативном сроке 1 месяц, приняты решения по выкупу 10 земельных участков;
- при отсутствии документов, подтверждающих право собственности на земельные участки, не начисляются санкции, предусмотренные договорами;
- в договорах купли-продажи земельных участков не предусмотрены санкции за несвоевременную уплату денежных средств;
- выявлены факты безвозмездного пользования земельными участками под зданиями (сооружениями) до выкупа этих земельных участков собственниками зданий (сооружений).

Недопоступление средств в бюджет города Перми составило **7 475,5 тыс. руб.:**

Вид нарушения	Сумма, тыс. руб.	Причины
Недопоступление средств в бюджет города	7 475,5	Неверный расчет цены выкупа земельного участка

*Результаты реализации контрольного мероприятия:* Произведены перерасчеты продажной стоимости земельных участков, начислены пени за просрочку платежей.

**5. Проверка постановки на учет земельных участков, высвободившихся в результате выкупа и сноса аварийных жилых домов, и дальнейшее распоряжение ими в 2013 году.**

В ходе проверки установлено, что из 41 проверенного участка, высвободившегося после сноса ветхих и аварийных жилых домов, на 37 участках (90%) никакая деятельность не осуществляется, из них:

- по 2 земельным участкам не проведены запланированные аукционы о развитии застроенной территории;
- по 8 земельным участкам администрацией города не принято решение об их использовании.

По оценке КСП, приблизительные доходы бюджета города от вовлечения 37 участков в платное пользование составят не менее 5 млн. руб. в год.

*Результаты реализации контрольного мероприятия:*

От главы администрации города Перми получена информация о принятых решениях по распоряжению земельными участками. Так, по **8-ми** земельным участкам принято решение об их распоряжении, по **2-м** земельным участкам ведется работа по поиску инвестора.

**6. Проверка эффективного расходования бюджетных средств по инвестиционному проекту «Преобразование территории набережной реки Кама» (в части расходов на выполнение работ по капитальному ремонту набережной реки Камы (участок от причала № 9 до насосной станции 1 этапа 1 очереди).**

В ходе проверки выявлено, что необоснованная переквалификация инвестиционного проекта «Преобразование набережной реки Кама» по виду работ с реконструкции на капитальный ремонт привела к следующим негативным последствиям:

- проектная документация на государственную экспертизу не направлялась в связи с отсутствием необходимости получения разрешения на строительство по работам, отнесенным к капитальному ремонту;
- информация о формировании муниципального имущества, о принятых обязательствах недостоверна;
- допущены нарушения требований бюджетной классификации при расходовании средств и бухгалтерского и бюджетного законодательства по учету основных средств;
- отсутствие учета в качестве основных средств фактически вновь построенных объектов набережной реки Кама в дальнейшем приведет к отсутствию оснований по контролю за сохранностью «муниципального имущества», неправомерному расходованию средств городского бюджета на его содержание, а также может квалифицироваться налоговыми органами как сознательный уход от уплаты налога на имущество.

Также установлено, что заключенные в нарушение требований ч. 5 ст. 9 Закона о размещении заказов дополнительные соглашения, изменившие существенные условия контракта, заключенного на основании документации об аукционе, привели к *неэффективному расходованию бюджетных средств: отвлечению бюджетных средств в дебиторскую задолженность на длительный период, риску невозврата долга и отсутствию мотивации по надлежащему исполнению графика выполнения работ подрядной организацией.*

График финансирования работ по объекту не соблюдался, спустя 6 месяцев с момента окончания выполнения работ по контракту приемочной комиссией объект не принят. Договор поручительства заключен с «фирмой-однодневкой», что привело к финансовым нарушениям.

В ходе проверки установлены нарушения на сумму 173 071,6 тыс. руб., которые приведены в таблице:

Вид нарушения	Сумма, тыс. руб.	Причины
Неэффективные расходы	1 798,0	Расходы, не имеющие подтверждения целевого использования
Недопоступления в бюджет	17 061,9	Не предъявленные штрафные санкции
Нарушения порядка бюджетного и бухгалтерского учета	145 895,3	Неотражение в бухгалтерском учете суммы обеспечения контракта. Искажение бухгалтерской отчетности за счет неверной квалификация вида работ.
Прочие нарушения	8 316,4	Завышение стартовой цены контракта
<b>ИТОГО</b>	<b>173 071,6</b>	

*Результаты реализации контрольного мероприятия:*

- администрацией города в адрес КСП направлен план мероприятий по устранению выявленных нарушений. Однако полное завершение работ по 1 этапу 1 очереди не выполнено ввиду банкротства подрядной организации.
- проведена инвентаризация муниципального имущества. Во вновь заключаемых контрактах исключена возможность предоставления авансовых платежей.
- квалификации работ не изменена ввиду проблем с выделением и оформлением земельного участка.
- исковые заявления в части финансовых нарушения направлены в Арбитражный суд, судом возбуждено производство по делу,.
- Привлечение должностных лиц к ответственности не представляется возможным, поскольку они уже не работают в МКУ «Управление строительством города Перми».
- с учетом результатов рассмотрения материалов проверки администрацией города принято решение и расторгнут муниципальный контракт с этим же подрядчиком по производству работ по 2 этапу на набережной реки Камы.

**7. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на озеленение территории в рамках проекта «Реконструкция Героев Хасана, участок от ПНТИТИ до улицы Чернышевского», первый установочный комплекс».**

*В ходе проверки установлено следующее:*

- Внутренний финансовый контроль со стороны управления внешнего благоустройства - Заказчика по реконструкции ул. Г. Хасана (1-й пусковой комплекс) за использованием средств бюджета города МКУ «Пермблагоустройство» неэффективен. Данный вывод подтверждается выявленными фактами неоднократных нарушений действующего законодательства МКУ «Пермблагоустройство» при озеленении территории в рамках реконструкции ул. Г.Хасана (1-й пусковой комплекс), в том числе:

- муниципальный контракт на выполнение работ по реконструкции ул. Г. Хасана (1-й пусковой комплекс) в нарушение Градостроительного кодекса РФ заключен в отсутствие проектной документации, получившей положительное заключение государственной экспертизы.

- данные паспорта после окончания работ по реконструкции ул. Г. Хасана (1-й пусковой комплекс) не актуализированы в нарушение Порядка работы с паспортом объекта улично-дорожной сети города.

- не соблюдены требования Правил благоустройства и содержания территорий в городе Перми<sup>1</sup> за счет:

- принятых и оплаченных работ по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию ул. Г. Хасана (1-й пусковой комплекс) с количеством деревьев, подлежащих вырубке и последующей компенсационной посадке, не соответствующего акту комиссионного обследования;

- неправомерной вырубки 160 деревьев и отсутствия компенсационной посадки 829 деревьев.

В результате объем финансовых нарушений составил 89 916,1 тыс. руб.

Вид нарушения	Сумма, тыс. руб.	Причины
Безрезультатные расходы	10 074,0	полная оплата работ в 2010 году по озеленению в рамках реконструкции ул. Г. Хасана (1-й пусковой комплекс). Однако на начало мая 2014 года произрастают только 5% кустарников и 22% деревьев от общего количества оплаченных зеленых насаждений
Нарушения порядка бухгалтерского учета	19 547,9	неверный учет обеспечения исполнения муниципальных контрактов
Нарушения по учету муниципального имущества	60 294,2	в реестре муниципальной собственности занижена стоимость муниципального имущества по Инвестиционному проекту; при полном выполнении работ в 2010 году затраты на общую сумму в учете числятся как незавершенное строительство
<b>ИТОГО</b>	<b>89 916,1</b>	

*Результаты реализации контрольного мероприятия:*

- Устранены нарушения в части использования и учета муниципального имущества с нарушением норм законодательства.

- Согласован и проходит подготовку к публичным слушаниям проект решения ПГД о внесении изменений в Правила благоустройства и содержания территории города Перми в части содержания зеленых насаждений в границах УДС и на объектах озеленения, в т.ч. права администрации города утверждать порядок приема-передачи содержания зеленых насаждений, расположенных на завершённых объектах строительства (реконструкции).

<sup>1</sup> Правила утверждены решением Пермской городской Думы от 29.01.2008 № 4

**8. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Перми, выделенных на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах города Перми в соответствии с решением Пермской городской Думы от 26.01.2010 № 7.**

При проведении контрольного мероприятия установлено, что Департаментом ЖКХ не осуществляется должный контроль в части выделения средств финансовой поддержки и в части их использования и не обеспечивается эффективное организационно-техническое руководство капитальным ремонтом общего имущества многоквартирных домов города Перми.

Бездействие Департамента по внесению изменений в Порядок предоставления финансовой поддержки, предусматривающих участие муниципалитета в разработке проектной документации и осуществлении строительного контроля, приводит к невозможности предупреждения и своевременного выявления нарушений в расходовании средств на проведение капитального ремонта МКД города Перми.

В ходе проверки выявлены финансовые нарушения на общую сумму 82 359,2 тыс. руб. Информация об объеме выявленных нарушений, представлена в таблице:

Вид нарушения	Сумма, тыс. руб.	Причины
Нецелевые расходы	229,0	оплата видов и объемов работ, не относящихся к капитальному ремонту общего имущества МКД
Избыточные расходы	1 858,7	оплата невыполненных работ, завышенное количество использованных материалов, неверное применение расценок
Безрезультатные расходы	858,1	оплата некачественно выполненных работ, оказание услуг строительного контроля
Неправомерные расходы	79 413,4	преждевременная оплата авансовых платежей в отсутствие необходимых документов
Итого	82 359,2	

Из общего объема установленных нарушений возмещению в бюджет города Перми подлежат средства в сумме 2 087,7 тыс. руб.

**Результаты реализации контрольного мероприятия:**

- По результатам контрольного мероприятия департаментом жилищно-коммунального хозяйства направлены предложения в адрес управляющих компаний и ТСЖ с целью возврата нецелевых и избыточно израсходованных средств бюджета. На данный момент добровольно возмещено 5,5 тыс. руб. избыточных расходов.

- По состоянию на 31.01.2015 ООО «УК-РЕГИОН-СЕРВИС» возвращены в доход бюджета средства финансовой поддержки в размере 296,8 тыс. руб.

- В настоящее время готовятся к отправке иски в целях возмещения средств в доход бюджета в судебном порядке.

- Решением ПГД от 16.12.2014 № 283 признано утратившим силу решение Пермской городской Думы от 26.01.2010 № 7 «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета города Перми финансовой поддержки на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах на 2010-2016 годы».

- Материалы проверок прокуратурой Индустриального района Перми направлены в Прокуратуру Пермского края для решения вопроса об уголовном преследовании. Также получен ответ Прокуратуры Мотовилихинского района г. Перми о том, что в отношении ТСЖ «Юрша, 7» проводится проверка подразделением экономической безопасности УМВД России по г. Перми.

**9. Проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города Перми, выделенных на капитальный ремонт фасадов многоквартирных домов центральных улиц города Перми.**

Для проверки отдельных вопросов КСП привлечена внешняя экспертная организация – ПКОООФ – «Центр качества строительства». По итогам проверки были сделаны выводы, что действия Департамента жилищно-коммунального хозяйства при реализации функций по организаци-

онно-техническому руководству капитальным ремонтом фасадов многоквартирных домов центральных улиц города Перми являются неэффективными.

В результате объем финансовых нарушений составил 47 440,3 тыс. руб., из них:

Вид нарушения	Сумма, тыс. руб.	Причины
Избыточные расходы	478,3	Завышение стоимости ресурсов
Избыточные расходы	2 152,0	Включение видов и объемов работ, не относящихся к капитальному ремонту фасадов, применение завышенных расценок
Избыточные расходы	49,1	Ремонт боковых фасадов, не учтенных в РПД № 38
Ущерб бюджету	460,3	Оплата невыполненных работ
Неэффективное использование средств	8 389,8	Уменьшение объема субсидий в ходе выполнения работ
Неправомерное расходование	5 895,2	В нарушение Порядка предоставления субсидий, произведен капитальный ремонт 3-х домов, ранее отремонтированных за счет средств бюджета
Неправомерное заключение дополнительного соглашения	399,5	Заключено дополнительное соглашение на сумму, превышающую заявку
Неэффективное расходование	1 044,7	Отвлечение средств на строительный контроль
Неправомерное включение бюджетных ассигнований в бюджет города на 2015 год	28 571,4	Неправомерное включение бюджетных ассигнований в бюджет города на 2015 год при отсутствии принятого Пермской городской Думой расходного обязательства
Итого	47 440,3	

Учитывая установленные нарушения, сделан вывод о том, что необходимый и достаточный объем средств, выделяемый в качестве субсидий на ремонт 26 многоквартирных домов, за исключением избыточных расходов, мог составить меньший объем. Например: проверка в отношении только 6-ти многоквартирных домов показала, что стоимость ремонтных работ составила бы 32 904,272 тыс. руб., вместо потраченных 35 994,834 тыс. руб., что меньше на 3 090,562 тыс. руб.

*Результаты реализации контрольного мероприятия:*

— в устранение ущерба, нанесенного бюджету города в результате оплаты невыполненных работ, добровольно возвращено в бюджет города средств на сумму 69,2 тыс. руб.;

– по 3 многоквартирным домам направлены судебные иски о взыскании в бюджет неправомерно начисленных сумм. Судебные заседания назначены на февраль 2015 года;

– по одному многоквартирному дому производство по делу приостановлено в виду запроса судебными экспертами дополнительных материалов.

**10. Проверка использования муниципальным автономным учреждением дополнительного образования детей «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва «Молот» по хоккею» г.Перми субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели, а также использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением.**

*Нарушения, установленные при проведении контрольного мероприятия,* свидетельствуют о неэффективности контроля со стороны администрации города и Комитета за деятельностью учреждения, что подтверждается нарушениями и недостатками, выявленными в ходе проверки:

- нормативная правовая база муниципалитета, регламентирующая вопросы контрольного мероприятия, устав учреждения не соответствуют требованиям гражданского и бюджетного законодательства и требуют доработки, не соблюдены нормативные требования формирования и ведения плана ФХД;

- в отсутствие лицензии на осуществление медицинской деятельности оказываются медицинские услуги;

- отчет об исполнении плана ФХД и годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год утвержден без рассмотрения и (или) утверждения наблюдательным советом, что содержит признаки превышения руководителем учреждения должностных полномочий;

- нарушены сроки перечисления субсидии на выполнение муниципального задания, определенные в соглашениях, заключенных между учредителем и учреждением, муниципальное задание направлено на оказание услуг, не предусмотренных уставной деятельностью учреждения;

- размещение *учредителем* в учреждении задания на оказание муниципальных услуг на спортивно-оздоровительном этапе и этапе начальной подготовки в объеме 47% от общего объема услуг не соответствует статусу СДЮСШОР<sup>2</sup>, основными функциями которой является организация занятий на тренировочном этапе и этапе совершенствования спортивного мастерства;

- учреждение использует объекты недвижимости без государственной регистрации права оперативного управления, списание с учета объектов особо ценного движимого имущества производится без согласования с учредителем, что может привести к утрате прав муниципалитета на объекты, имеющие особую ценность для осуществления целей в области дополнительного образования;

- платные дополнительные образовательные услуги оказывались учреждением с нарушением действующего законодательства, что привело к незаконному взиманию средств с родителей учащихся;

- не соблюдаются требования об открытости и доступности сведений об автономном образовательном учреждении, что приводит к нарушению права родителей воспитанников образовательных учреждений и иных граждан на доступ к информации;

*Следует заметить, что выявленные нарушения в полной мере повторились в остальных проверенных учреждениях социальной сферы (пункт 11 и 12 настоящего Приложения).*

Объем нарушений, оцениваемых в суммарном выражении, составил в общей сумме 247 219,7 тыс. руб., из них:

Вид нарушения	Сумма, тыс. руб.	Причины
Нецелевые расходы	414,6	Использование учреждением целевых бюджетных субсидий, на цели, не соответствующие условиям их предоставления
Нарушение порядка использования и учета объектов муниципальной собственности	2 244,9	Неполное и несвоевременное закрепление объектов муниципальной собственности за учреждением
Избыточные расходы	29 562,6	Завышенный объем субсидий за счет завышения норматива стоимости услуг; содержания имущества, сданного в аренду; комплектования учащихся; оплаты аренды ледовой арены с учетом времени, на подготовку (заливку) льда, что противоречит условиям договоров субаренды.
Неправомерные расходы	9 539,8	Оказание услуг категории лиц, непредусмотренной муниципальным заданием. Оплата штрафных санкций, допущенных по вине должностных лиц учреждения. Выплаты сотрудникам, не предусмотренные системой оплаты труда учреждения, руководителю без приказа работодателя.
Неэффективные расходы	10,1	Оплата за счет бюджетных субсидий коммунальных услуг субарендаторов
Нарушение бухгалтерского учета и отчетности	193 393,5	Нарушение порядка ведения кассовых операций. Искажение показателей бухгалтерской отчетности. Нарушения при проведении инвентаризации.
Прочие нарушения	12 054,2	Отсутствие первичных документов, подтверждающих проведение учебно-тренировочных занятий с учащимися. Недополучение учреждением денежных средств в связи с невыполнением Пермской региональной общественной организацией «Хоккейный клуб «Молот-Прикамье» условий договора о сотрудничестве.
<b>ИТОГО</b>	<b>247 219,7</b>	

<sup>2</sup> Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва

*Результаты реализации контрольного мероприятия:*

Возмещено в бюджет города Перми – 414,6 тыс. руб. (61,8%) и на счет учреждения (путем удержания из заработной платы) – 10,8 тыс. руб. (100%), устранено нарушений на сумму 80 023,5 тыс. руб. (96,1%), в том числе:

- предъявлены счета арендаторам на сумму 73,1 тыс. руб.,
- направлен запрос в ХК «Молот-Прикамье» об исполнении обязательства в рамках заключенного соглашения на 2013 год на сумму 471,7 тыс.руб.,
- закреплено на праве оперативного управления за учреждением муниципальное имущество и произведена государственная регистрация права оперативного управления недвижимым имуществом, проведена инвентаризация имущества и обязательства.
- выделены учреждению из бюджета города Перми дополнительные субсидии на оплату аренды ледовой площадки на сумму 7 410,0 тыс. руб.,
- устранены нарушения в части не соответствия данных синтетического и аналитического учета на сумму 44 906,1 тыс. руб., прочие нарушения на общую сумму 3 424,2 тыс. руб.,
- издано 19 приказов направленных на устранение нарушений, привлечено к дисциплинарной ответственности 3 должностных лица
- внесены изменения в Устав учреждения, получена лицензия на право ведения образовательной деятельности, в рамках устранения нарушений законодательства о лицензировании сокращены ставки медицинских работников и заключен договор с Пермским краевым врачом-физкультурным диспансером,

**11. Проверка использования муниципальным автономным образовательным учреждением дополнительного образования детей «Специализированная детско-юношеская школа олимпийского резерва по дзюдо и самбо» г. Перми, субсидий, выделенных ему на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели, а так же использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением.**

Нарушения, установленные при проведении контрольного мероприятия, аналогичны выше-приведенным и свидетельствуют о неэффективности контроля со стороны администрации города и Комитета за деятельностью учреждениями.

Объем нарушений, оцениваемых в суммовом выражении, составил 70 789,3 тыс. руб., из них устранимые на сумму 51 005,6 тыс. руб., в т.ч. подлежат возмещению в бюджет города - 224,1 тыс. руб. На момент составления отчета устранено нарушений на сумму 224,1 тыс. руб. или 0,4%.

Информация об объеме выявленных нарушений, представлена в таблице:

Вид нарушения	Сумма, тыс.руб.	Причины
Нарушение использования и учета муниципальной собственности	2 115,4	Неполное и несвоевременное закрепление объектов муниципальной собственности за учреждением, нарушения при списании имущества
Избыточные расходы	1 170,5	Предоставление учреждению субсидий в завышенном объеме. Выделение субсидий на уплату земельного налога, на участок, не используемый учреждением в своей деятельности.
Неправомерные расходы	9 233,7	Оказание услуг категории лиц, не предусмотренной муниципальным заданием. Оплата штрафных санкций, допущенных по вине должностных лиц. Осуществление выплат сотрудникам, не предусмотренных системой оплаты труда учреждения, доплат и надбавок руководителю без приказа работодателя.
Нарушение правил ведения бухгалтерского учета	1 709,5	Нарушения учета имущества и основных средств
Нарушением правил проведения годовой инвентаризации	47 312,0	Завышение в инвентаризационной описи количества и стоимости объектов нефинансовых активов. Не подтверждены результаты инвентаризации за 2013 год.

Искажение показателей отчетности	5 397,7	Искажены показатели стоимости основных средств, материальных запасов, имущества.
Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения муниципального задания	2 243,9	Занижены субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в части норматива затрат на содержание имущества, за счет невыделения средств на уплату налога на имущество.
Прочие нарушения	1 606,6	Несоответствие предмета договора (оказание услуг) и фактически оказываемых услуг в рамках данного договора (сдача имущества в аренду), что рассматривается как притворная сделка.
Итого:	70 789,3	

*Результаты реализации контрольного мероприятия:*

- возвращено в доходы бюджета города 224,1 тыс. руб., в том числе 200,0 тыс. руб. путем сокращения объема субсидии на иные цели в части аренды имущественных комплексов (постановление администрацией города Перми от 11.11.2014 № 828),
- возмещено на счет учреждения путем удержания из заработной платы – 68,3 тыс. руб.,
- проведена инвентаризация имущества и обязательств на сумму 47 312,0 тыс. руб.,
- отражен в учете объем обеспечения обязательства в форме банковской гарантии;
- внесены изменения в учет объектов основных средств, оформлено обращение в КФКС<sup>3</sup> о внесении изменений в Перечень муниципального имущества, закрепленного за учреждением, на сумму 1 781,2 тыс.руб.,
- внесены изменения в Устав учреждения,
- издано 8 приказов, направленных на устранение нарушений, привлечен к дисциплинарной ответственности руководитель учреждения.

В целом на 01.01.2015 устранено нарушений на сумму 49 031,8 тыс. руб. (97%), в том числе путем возврата средств в бюджет города Перми и на счета учреждения – 292,4 тыс.руб. (100%).

*Планы мероприятий по устранению нарушений остаются на контроле в 2015 году.*

***В рамках устранения нарушений, выявленных КСП при проверках УДОД «Молот» и УДОД по дзюдо и самбо, КФКС предприняты следующие меры:***

- изданы приказы «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, учредителем которого является Комитет, за исключением муниципального казенного учреждения», «Об устранении нарушений законодательства» (в части порядка осуществления медицинской деятельности), «Об усилении контроля за исполнением Федерального закона» (в части уплаты взносов во внебюджетные фонды), «О комплектовании учреждений на 2014/2015 учебный год», утвердивший Порядок проведения комплектования, «О внесении изменений с муниципальное задание», «Об итогах комплектования подведомственных учреждений на 2014/2015 учебный год», «О внедрении системы персонифицированного учета»;
- подготовлены и направлены в адрес подведомственных учреждений письма: «О соблюдении законодательства в сфере образования при организации образовательного процесса по реализации дополнительных общеобразовательных программ в области физической культуры и спорта», «О направлении механизма расчета показателей качества», «О выявленных нарушениях» (обобщены нарушения, выявленные КСП при проведении проверок).

***12. Проверка выполнения порядка формирования, размещения, финансового обеспечения и контроля за выполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг выполнение (работ) муниципальным автономным общеобразовательным учреждением Перм-***

<sup>3</sup> Комитет по физической культуре и спорту

**ская кадетская школа № 1 «Пермский кадетский корпус имени генералиссимуса А.В. Суворова» г.Перми.**

*Нарушения, установленные при проведении контрольного мероприятия аналогичны выше-приведенным нарушениям и свидетельствуют о неэффективности контроля со стороны администрации города и Комитета по образованию за деятельностью учреждения, что подтверждается фактами нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки:*

Объем нарушений, оцениваемых в суммовом выражении, составил 47 582,2 тыс.руб., из них устранимые на сумму 17 156,7 тыс. руб. Информация об объеме выявленных нарушений, представлена в таблице:

Вид нарушения	Сумма, тыс. руб.	Причины
Нарушение порядка использования и учета объектов муниципальной собственности	6 527,4	Неотражение в Перечне муниципального имущества приобретение и списание, закрепленного за учреждением имущества. Расхождение стоимости имущества, отраженной в Перечне и Едином реестре муниципального имущества.
Безрезультатное расходование	17 196,5	Отсутствие четкой регламентации порядка оказания услуг, что не позволяет подтвердить обоснованность расходования субсидий.
Нарушение правил ведения бухгалтерского учета	10 696,5	Нарушения порядка учета и списания основных средств материальных запасов, имущества.
Прочие нарушения	13 161,8	Применение Департаментом при размещении задания нормативов стоимости услуг, не соответствующих расчетным показателям, утвержденным постановлением Правительства Пермского края; нарушение сроков перечисления субсидий, нарушения при корректировке муниципального задания
Итого	47 582,2	

Представлен плана мероприятий по устранению нарушений, исполнение которого поставлено КСП на контроль.

**13. Проверка деятельности администрации города Перми по эффективности расходования средств бюджета города Перми на реализацию ведомственной целевой программы «Регулирование численности безнадзорных собак и кошек на территории города Перми за 2013 год».**

*По результатам проверки установлены следующие нарушения:*

Вид нарушения	Сумма, тыс. руб.	Причины
Неэффективные расходы, повлекшие ущерб	213,2	Завышенная оплата. Оплата невыполненных работ. Расходы без учета гарантийных обязательств по договорам. Приобретение излишних ТМЦ. Неэффективная организация деятельности по размещению муниципального заказа
Неэффективные расходы	270,4	Выполнение обязательств по контрактам подрядчиков силами МКУ
Неэффективные расходы	1 590,2	Приобретение излишнего сухого корма. Излишние выплаты. Необоснованные выплаты. Завышенная цена договора. Уплата штрафов.
Нарушения порядка учета и использования имущества	1,6	Непредъявление пени за задержку перечисления арендной платы в бюджет города Перми
<b>ИТОГО</b>	<b>2 075,4</b>	

*Результаты реализации контрольного мероприятия:*

- Материалы проверки направлены в прокуратуру города Перми. По фактам, изложенным в акте, возбуждено уголовное дело. Результаты проверки рассмотрены на комитете Пермской городской Думы по муниципальной собственности и земельным отношениям. В адрес администрации города внесено представление, которое остается на контроле в 2015 году.

- Администрацией приняты следующие меры:

- к осуществлению деятельности МКУ «Пермская городская службе по регулированию численности безнадзорных собак и кошек», а также к организации деятельности органов местного самоуправления в соответствии с требованиями внесенного представления КСП;
- поступило в бюджет средств, подлежащих возмещению, в сумме 214,8 тыс. руб.;
- произведена смена руководства МКУ «Пермская городская службе по регулированию численности безнадзорных собак и кошек»;
- привлечено к дисциплинарной ответственности 5 должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

**14. Проверка деятельности муниципального бюджетного учреждения «Архив города Перми» в части соблюдения порядка, условий предоставления и использования субсидий, эффективности использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления, в 2013 году.**

*Нарушения, выявленные при проведении контрольного мероприятия:*

- хранение архивных документов с отклонением от нормативных условий их хранения содержит потенциальный риск преждевременной утраты архивных документов;
- администрацией города Перми не издан распорядительный акт, определяющий условия возврата субсидий в случае невыполнения муниципального задания, и не урегулированы финансовые последствия в случае перевыполнения показателей муниципального задания;
- проверкой отмечены отдельные замечания и нарушения по Учетной политике, оформлению первичных документов и регистров бухгалтерского учета;
- в Отчете о выполнении мероприятий Программы за 2013 год неверно указаны фактические показатели;
- проверкой выявлены расхождения данных о площадях закрепленного недвижимого имущества в документации муниципального бюджетного учреждения и свидетельствах о государственной регистрации права;
- в связи с невыполнением муниципальным бюджетным учреждением объема муниципальной работы по обеспечению сохранности и учету архивных документов не осуществлен возврат субсидий в бюджет города (61,9 тыс. руб.);

Информация об объеме выявленных нарушений, представлена в таблице:

Вид нарушения	Сумма, тыс. руб.	Причины
Безрезультатные расходы	25,5	Выполнен комплекс топографо-геодезических и землеустроительных работ на участке для строительства здания архива с последующей отменой решения по строительству.
Нарушение порядка использования и учета объектов муниципальной собственности	4 153,7	Отдельные объекты движимого имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, не закреплены как особо ценное движимое имущество.
<b>ИТОГО</b>	<b>4 179,2</b>	

**В рамках реализации предложений КСП администрацией города:**

- разработан и практически полностью реализован план мероприятий.
- в бюджете города Перми на 2015-2016 годы предусмотрены средства для приобретения в муниципальную собственность здания для размещения муниципального архива в объеме 49 000,0 тыс. руб.