

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
контрольно-счетной комиссии
города Слободского
от 10.02.2017 № 2

**Отчет о деятельности контрольно-счетной комиссии
города Слободского за 2016 год**

Контрольно-счетная комиссия города Слободского (далее - КСК) в 2016 году осуществляла контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной комиссии, утвержденным решением Слободской городской Думы от 23.01.2013 № 32/246.

Основные итоги деятельности контрольно-счетной комиссии за 2016 год

Деятельность КСК в отчетном периоде осуществлялась на основании плана работы на 2016 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии города Слободского от 28.12.2015 № 21.

Приоритетным направлением в деятельности КСК в 2016 году являлся контроль за соблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств.

В течение отчетного периода проведено 9 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Объем средств, охваченный контрольными мероприятиями, составил 338,6 млн. руб.

По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий всего выявлено 207 нарушений, из них 28 финансовых нарушений на общую сумму 17795,9 тыс. руб., в том числе:

- нарушения в ходе исполнения бюджета (предельный объем муниципальных заимствований превысил сумму средств, направленных на погашение дефицита и долговых обязательств) – 11318,9 тыс. руб.;
- неэффективное использование бюджетных средств (оплата коммунальных услуг за неиспользуемое имущество, принятие и оплата невыполненных подрядчиком работ, оплата невостребованной проектно-сметной документации) -1806,2 тыс. руб.;
- завышение расходов (некачественное составление заказчиком сметной документации)- 423,4 тыс. руб.;
- занижение доходов (отсутствие претензионной работы, не заключение договора аренды на используемое имущество, не перечисление платы за наем муниципального жилья) – 315,5 тыс. руб.;
- использование средств с нарушением законодательства (излишне выплаченное пособие по безработице) – 64,8 тыс. руб.;
- нарушения ведения бухгалтерского учета – 3867,0 тыс. руб.

По итогам отчетного периода устранено финансовых нарушений на сумму 3838,7 тыс. руб. (21,6% от суммы выявленных нарушений).

В адрес проверяемых учреждений внесено 3 представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений, одно из которых, направленное в декабре 2016 года, находится на рассмотрении. Также по итогам контрольного мероприятия, проведенного КСК по поручению Контрольно-счетной палаты Кировской области, представление в адрес проверяемого учреждения направлено контрольно-счетным органом области.

С учетом результатов контрольных и экспертно - аналитических мероприятий реализовано 49 предложений КСК, что составляет 80% от общего количества внесенных в отчетном году предложений (за исключением декабря 2016 года). Кроме того, по мероприятиям прошлых лет в 2016 году исполнено 16 предложений КСК.

По итогам устранения нарушений и недостатков, выявленных в отчетном и предыдущем годах:

1) в 2016 году в бюджет города поступило 316,6 тыс. рублей, в том числе: в связи с заключением договоров аренды на используемые в деятельности предприятий земельные участки- 33,2 тыс. рублей; перечислением задолженности за аренду земельных участков- 16,8 тыс. руб., предъявлением претензий – 19,4 тыс. рублей; взысканием платы за наем муниципального жилья - 246,8 тыс. рублей, поступлением средств от сдачи металлолома- 0,4 тыс. руб.;

2) возвращено в областной бюджет -21 тыс. руб.;

3) принято 16 нормативных правовых актов, в том числе: 14 постановлений администрации города, 1 распоряжение администрации города, 1 решение Слободской городской Думы;

4) внесены поправки в регистры бухгалтерского учета на сумму 3560,3 тыс. рублей, отражены в учете объекты движимого и недвижимого имущества, устранены нарушения по выплате заработной платы- 6,2 тыс. руб.;

5) поступило на расчетный счет муниципального предприятия – 152,5 тыс. руб. от реализации металлолома, полученного по результатам списания основных средств;

6) устранены замечания к качеству выполненных работ на объекте строительства;

7) устранены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью: проведено межевание земельных участков и изготовление технических планов с постановкой на кадастровый учет 2 неиспользуемых объектов недвижимого имущества с целью вовлечения их в хозяйственный оборот, установлен в учреждении и используется объект движимого имущества балансовой стоимостью 10,8 тыс. руб.

По результатам материалов проверок КСК за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 5 сотрудников проверяемых организаций, из них снижен размер премии -2 должностным лицам.

Контрольная деятельность.

В 2016 году проведено 5 контрольных мероприятий, в том числе 2 в рамках взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Кировской области, одно совместно с финансовым управлением администрации города Слободского.

«Аудит эффективности использования бюджетных средств на строительство, реконструкцию и ремонт объектов капитального строительства за 2011-2016 годы»

За 2011-2016 годы на территории муниципального образования «город Слободской» за счет бюджетных средств осуществлялось строительство 3 объектов: Даниловского кладбища, объектов газификации (3-й пусковой комплекс), Центра культурного развития.

На момент проверки на указанные цели направлено всего 230467,1 тыс. руб. бюджетных средств, в том числе: на строительство Даниловского кладбища израсходовано 2716,98 тыс. руб. средств бюджета города, на строительство объектов газификации - 130697,28 тыс. руб. субсидий из областного бюджета, на строительство центра культурного развития - 97052,81 тыс. руб. средств федерального и местного бюджетов.

Кроме того, на разработку проектно-сметной документации в 2013-2014 годы израсходовано средств бюджета города в сумме 1408,3 тыс. руб., из них: 300,4 тыс. руб. – проектно-сметная документация на реконструкцию футбольного поля и беговых дорожек спорткомплекса «Труд», 1107,9 тыс. руб.- проектно-сметная документация на строительство детского сада. На момент проверки указанная документация не востребована, проекты не реализованы, однако строительство детского сада предусмотрено в Прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «город Слободской» на 2018 год.

Результаты контрольного мероприятия свидетельствуют о необходимости разработки муниципальных правовых актов, в соответствии с требованиями Градостроительного кодекса РФ, актуализации муниципальных программ и подпрограмм в части объемов финансирования и целевых показателей эффективности.

Проверкой установлены нарушения ст.309 Гражданского кодекса РФ и условий муниципальных контрактов в части не соблюдения поставщиками и подрядчиками сроков поставки и выполнения работ, при этом администрация города не воспользовалась своим правом на взыскание штрафных санкций за ненадлежащее исполнение обязательств поставщиком на сумму 78,5 тыс. руб.

Проверкой выявлены нарушения бюджетного учета в части неполного формирования первоначальной стоимости объекта строительства, Федерального закона «О бухгалтерском учете» в части принятия к учету первичных документов без заполнения всех обязательных реквизитов в 2011-2012 годах.

В нарушение требований Градостроительного кодекса РФ администрацией города не осуществлялся строительный контроль в ходе выполнения работ по строительству Даниловского кладбища, а также не востребована с Подрядчика исполнительная документация, оформление и представление которой установлено условиями муниципальных контрактов.

В ходе проверки был осуществлен выход на объект строительства – Центр культурного развития с привлечением депутатов Слободской городской Думы Ворожцова Ю.А. и Елькина А.В., помощника Слободского межрайонного прокурора Облецова С.А. с целью установления качества выполненных работ. В процессе осмотра выявлен ряд замечаний, которые отражены в акте проверки. Материалы проверки направлены в Контрольно-счетную палату Кировской области, Слободскую межрайонную прокуратуру.

По итогам рассмотрения представления КСК администрацией города внесены изменения и приняты вновь 8 нормативных правовых актов, в результате проведенной претензионной работы в бюджет города поступило 18,2 тыс. руб., внесены изменения в регистры бюджетного учета на сумму 2042,5 тыс. руб., подрядчиком устранены замечания к качеству выполненных работ на объекте строительства.

Совместно с финансовым управлением администрации города проведена **проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКОУ СОШ №14, результативности выполнения муниципального задания, эффективности использования муниципального имущества за 2015 год**», в ходе которой проверено использование 30971,8 тыс. руб.

В ходе проверки рассматривались вопросы: соблюдение порядка ведения кассовых операций, бюджетной сметы, операций с безналичными денежными средствами, выдачи авансов подотчетным лицам, правильность расходования средств на оплату труда, соблюдение законодательно установленных требований об обязательной государственной регистрации права собственности и иного вещного права, соблюдение порядка учета имущества, в том числе периодичность и результативность проведения инвентаризации, фактическое использование имущества, результативность выполнения муниципального задания.

По итогам контрольного мероприятия установлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 №49, Инструкций по бюджетному учету основных средств, произведенных активов.

Проверкой правильности начисления заработной платы установлены факты излишне начисленной и недоначисленной заработной платы сотрудникам Учреждения на общую сумму 6177,46 рублей.

В нарушение требований Гражданского кодекса РФ руководителем учреждения не приняты меры по регистрации права оперативного

управления на объект недвижимого имущества, права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок.

Проверкой фактического использования муниципального имущества выявлен объект (здание тира), не востребовавшийся (неиспользуемый) в деятельности Учреждения, установлено неэффективное расходование бюджетных средств, направленных в 2015 году МКОУ СОШ №14 на оплату коммунальных услуг (отопление) пустующих помещений в здании школы №10 в сумме 1489,1 тыс. руб., неправомерная оплата подрядчику суммы непредвиденных расходов в размере 1210,0 рублей.

В условиях недостаточного контроля МКОУ СОШ №14 за использованием переданных в оперативное управление зданий, Учреждением в 2015 году необоснованно уплачен налог на имущество в размере 2371,0 рубль, что является нарушением ст.34 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение требований Гражданского кодекса РФ, Федерального закона №135-ФЗ от 26.07.2006 «О защите конкуренции» учреждением без согласия собственника (администрации города) заключено соглашение с ООО ПЦ «Аксиома» на установку в учебном здании информационно-платежного терминала для безналичной оплаты питания учащихся, при этом договор аренды помещения Учреждением не заключен, что привело к недопоступлению в 2015 году средств в бюджет города на сумму 2667,46 рублей.

В ходе выборочной инвентаризации выявлено 6 объектов движимого имущества, неиспользуемых в деятельности учреждения и подлежащих списанию по причине неисправности, морального износа.

По итогам 2015 года Учреждением не достигнуты запланированные показатели муниципальной услуги по организации предоставления общедоступного и бесплатного образования по количеству обучающихся и качеству образования и успеваемости.

Замечания и предложения КСК по устранению нарушений и недостатков приняты Учреждением к исполнению: по результатам проведенной претензионной работы в бюджет города возмещено 1,2 тыс. руб., проведена работа по списанию объектов основных средств, по итогам которой в бюджет города перечислено 0,4 тыс. руб., приведены в соответствие инвентарные карточки объектов основных средств, устранены нарушения бюджетного учета основных средств, непроизведенных активов, восстановлена излишне начисленная и выплаченная заработная плата, произведена доплата заработной платы работнику учреждения, на основании решения Слободской городской Думы заключен договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом для установки платежного терминала. Реализация предложений по регистрации права оперативного управления на объект недвижимости и права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок находятся на контроле КСК.

В ходе контрольного мероприятия *«Проверка целевого и эффективного использования в 2014-2016 годы бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной подпрограммы «Содержание и благоустройство территории города Слободского на 2014-2018 годы»* проанализирована эффективность использования 66,4 млн. руб. бюджетных средств.

Проверкой выявлены факты некачественного составления Заказчиком сметной документации и технических заданий к муниципальным контрактам, что привело к завышению объемов работ в 2014-2016 годах на общую сумму 421,2 тыс. руб.

Установлены нарушения Федерального закона «О бухгалтерском учете» в части принятия к учету документов без заполнения обязательных реквизитов, нарушения порядка ведения Реестра муниципального имущества, требований Гражданского кодекса РФ в части отсутствия регистрации права собственности на объект недвижимости.

В ходе выездной проверки на объект ремонта установлен факт оплаты Заказчиком в 2014 году фактически невыполненных работ Подрядчиком на сумму 9979,91 руб., в 2015 году – 4189,94 рублей. Проверкой соблюдения сторонами условий заключенных контрактов выявлены факты ненадлежащего исполнения обязательств как со стороны Подрядчика (отсутствие общих журналов работ, журналов учета качества используемых материалов, журнала оперативно-технического обслуживания электросетевых объектов и др.), так и со стороны Заказчика в части несвоевременной оплаты выполненных работ.

Низкому уровню ответственности подрядных организаций способствует ненадлежащее проведение Заказчиком претензионной работы: администрацией города не приняты меры по взысканию штрафных санкций на общую сумму 36765,25 руб.

Отсутствие общих журналов работ Подрядчиков, подписание актов выполненных работ без указания местоположения обслуживаемых объектов, свидетельствует о формальном подходе Заказчика к приемке выполненных работ Подрядчиком. Например, указанный факт установлен при выполнении работ в 2014-2015 годы по выкашиванию газонов партерных и обыкновенных моторной косилкой в объеме 54000 кв.м. ежегодно.

Администрацией города в проверяемом периоде допущены нарушения Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ, ст.162, ст. 219 Бюджетного кодекса РФ, Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, Порядка предоставления и расходования субсидий организациями, проводящими мероприятия по подготовке к зиме объектов жизнеобеспечения города. При определении начальной (максимальной) цены 6 контрактов не учитывались требования Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 2

октября 2013 г. № 567, в части направления запросов о предоставлении ценовой информации менее чем пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям), обладающим опытом поставок соответствующих товаров.

В адрес руководителя проверяемого учреждения в декабре 2016 года направлено представление КСК для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Материалы проверки направлены в Слободскую межрайонную прокуратуру.

По поручению Контрольно-счетной палаты Кировской области КСК города Слободского совместно с контрольно-счетной комиссией Слободского района проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Кировской области «Содействие занятости населения Кировской области» в 2014-2015 годах.**

В проверяемом периоде финансирование ЦЗН Слободского района за счет средств областного и федерального бюджетов составило: в 2015 году - 26,7 млн. руб., в 1 полугодии 2016 год- 11,9 млн. руб. Выборочной проверкой охвачено 9,4 млн. руб. бюджетных средств.

Бюджетные средства в проверяемом периоде направлялись на реализацию мероприятий государственной программы по: организации общественных работ, временного трудоустройства безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет, профессиональное обучение и дополнительное образование безработных граждан, содействие самозанятости безработных граждан, содействие трудоустройству незанятых инвалидов, осуществление социальных выплат гражданам, признанным в установленном порядке безработными.

Кроме того проверены расходы на оплату труда, оплату коммунальных услуг и содержание имущества, проанализированы вопросы выполнения ЦЗН государственных услуг, соблюдения порядка учета имущества, взаимодействия учреждения с органами местного самоуправления.

Всего в ходе проверки КСК выявлены финансовые нарушения на общую сумму 66516,68 руб., в том числе использование средств с нарушением законодательства (излишне выплаченное пособие по безработице) на сумму 64842,88 рублей.

Кроме того в нарушение приказа Минфина РФ от 01.10.2010 №157н не отражены в учете 2 объекта недвижимого имущества, полученные учреждением в пользование. Также установлены нарушения Федерального закона «О бухгалтерском учете» в части проведения не в полном объеме инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

КОГКУ ЦЗН Слободского района допущены нарушения Гражданского кодекса РФ, Закона Кировской области от 06.10.2008 №287-ЗО «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Кировской области» в части отсутствия вносимых изменений по движению

государственного имущества в акт о закреплении государственного имущества на праве оперативного управления.

В ходе проверки часть финансовых нарушений на сумму 1083,98 руб. ЦЗН Слободского района устранена: доплачено пособие по безработице гражданке, относящейся к категории детей, оставшихся без попечения родителей, на сумму 104,58 рублей; подрядчиком произведен возврат неправомерно включенной в смету суммы непредвиденных расходов в размере 979,4 рублей.

По материалам проверки КСК в адрес руководителя КОГКУ ЦЗН Слободского района Контрольно-счетной палатой Кировской области направлено представление, по результатам рассмотрения которого в областной бюджет возмещено 21,0 тыс. руб., отражены в учете используемые учреждением объекты недвижимого имущества, представлен акт о закреплении государственного имущества на праве оперативного управления по состоянию на 01.07.2016.

В рамках последующего контроля председателем КСК проведена *проверка устранения нарушений в части обеспечения детей-сирот жилыми помещениями, приобретенными за счет средств субвенции в 2013-2014 годах.* Итоги проверки свидетельствуют о снижении количества пустующих квартир специализированного жилищного фонда, предоставленных детям-сиротам. Так, в 3 из 5 выявленных в 2015 году неиспользуемых приобретенных квартир в настоящее время наниматели из числа детей-сирот проживают. Две приобретенные квартиры пустуют в связи с отбыванием наказания граждан в местах лишения свободы.

Экспертно-аналитическая деятельность.

В 2016 году проведено 4 экспертно-аналитических мероприятия, по результатам которых подготовлено 19 заключений.

В рамках предварительного контроля, осуществляемого в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджета муниципального образования «город Слободской», проведена экспертиза и подготовлены заключения на **2 проекта решений Слободской городской Думы «О внесении изменений в бюджет города на 2016 год».** Замечания и предложения КСК были учтены при принятии решений, внесении изменений в действующие нормативные правовые акты.

В рамках последующего контроля, осуществляемого в целях установления законности исполнения бюджета, достоверности учета и отчетности, проведена **внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2015 год,** в ходе которой рассмотрены вопросы соблюдения бюджетного законодательства, динамики исполнения бюджета муниципального образования по доходам и расходам, состоянию муниципального долга и расходам на его обслуживание.

КСК отмечено, что бюджет 2015 года исполнен с нарушением статьи 106 Бюджетного кодекса РФ - предельный объем муниципальных заимствований превышен на 11318,9 тыс. рублей. МУП УК «Север» не перечислена в бюджет города плата за наем муниципального жилья в сумме 196,9 тыс. руб., несмотря на принимаемые администрацией города меры в 2015 году не перечислена МУП «УК Север» в бюджет города часть прибыли на сумму 608,4 тыс. руб.

На протяжении последних трех лет сохраняется тенденция роста муниципального долга и увеличение расходов на его обслуживание.

Также установлено недостаточно качественное планирование администраторами доходов отдельных доходных источников, допущено зачисление поступлений в бюджет города от аренды муниципального имущества Казны на КБК, несоответствующий требованиям законодательства.

В заключениях о результатах проверки годовой бюджетной отчетности 14 главных распорядителей бюджетных средств отмечено несоответствие остатков по счету «Нефинансовые активы имущества казны» и Реестра муниципального имущества, отражены факты отсутствия инвентаризации перед составлением годовых отчетов отдельных учреждений, нарушения по неполному и неправильному заполнению форм отчетности, которые в целом не повлияли на достоверность показателей отчета об исполнении бюджета города за 2015 год.

В соответствии с планом работы КСК подготовлено заключение по результатам анализа исполнения бюджета за 6 месяцев отчетного периода. Результаты экспертно-аналитического мероприятия свидетельствуют о снижении поступлений в бюджет города по сравнению с предыдущим периодом, обращено внимание администрации города на низкое освоение бюджетных средств по 4 из 7 муниципальных программ, а также представлен анализ исполнения бюджета в разрезе отраслевой и ведомственной структур бюджета. Заключение КСК направлено в Слободскую городскую Думу и администрацию города Слободского.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий приняты вновь 2 нормативных правовых акта в целях достоверности учета и проведения инвентаризации имущества Казны, внесены изменения по объемам финансирования в муниципальные программы, доработаны и представлены отдельные формы отчетности, проведена работа по отражению в бухгалтерском учете операций по начислению и поступлению арендной платы за муниципальное имущество, устранены нарушения бюджетного учета на сумму 1517,8 тыс. руб., перечислена в бюджет города плата за наем муниципального жилья в размере 246,8 тыс. руб., в проекте бюджета города на 2017 год предусмотрен соответствующий КБК для зачисления поступлений в бюджет города от аренды муниципального имущества Казны.

В целях недопущения дальнейшего нарастания муниципального долга и увеличения расходов на его обслуживание, финансовому управлению

рекомендовано осуществлять более сдержанную долговую политику с соблюдением ограничений, предусмотренных БК РФ, по привлечению заемных средств.

Взаимодействие со Слободской межрайонной прокуратурой

Взаимодействие КСК со Слободской межрайонной прокуратурой осуществлялось в рамках заключенного Соглашения.

В отчетном периоде в Слободскую межрайонную прокуратуру для рассмотрения направлены материалы 2 проверок:

- по контрольному мероприятию «Аудит эффективности использования бюджетных средств на строительство, реконструкцию и ремонт объектов капитального строительства за 2011-2016 годы» процессуальных решений не принято;

- результат рассмотрения материалов проверки целевого и эффективного использования в 2014-2016 годах бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной подпрограммы «Содержание и благоустройство территории города Слободского на 2014-2018 годы» находится на контроле КСК.

Организационно - методическая и информационная деятельность.

В 2016 году контрольно-счетная комиссия на официальном сайте администрации города размещала информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах. Указанная информация регулярно направлялась главе города Слободского – председателю Слободской городской Думы.

Также, на официальном сайте администрации города размещен отчет о результатах деятельности КСК за 2015 год и План работы на 2017 год.

На протяжении 2016 года председателем КСК регулярно проводилась работа по внесению результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в электронную систему учета «Находка – КСО».

Председатель КСК в течение отчетного периода принимала участие в семинаре, кустовом совещании, видеоконференциях, организованных Контрольно - счетной палатой Кировской области.

Информация о работе КСК за 2015 год представлена на заседании межведомственной комиссии администрации города по противодействию коррупции и криминализации экономики в городе Слободском.

Задачи на 2017 год

В 2017 году внимание КСК будет сосредоточено на:

- эффективности расходования бюджетных средств в рамках реализации муниципальных программ;

- оценке результативности реализации планов приватизации муниципального имущества;

- эффективности использования бюджетных средств и имущества муниципальными предприятиями, бюджетными учреждениями.

Также планируется провести анализ формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «город Слободской» и осуществлять контроль за устранением нарушений по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Приоритетным направлением по-прежнему будет контроль за формированием и исполнением бюджета.

В 2017 году продолжится работа, направленная на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, в том числе путем проведения совместных проверок с Контрольно-счетной палатой Кировской области и Слободской межрайонной прокуратурой.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева