

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
контрольно-счетной комиссии
города Слободского
от 12.02.2020 № 5

**Отчет о деятельности контрольно-счетной комиссии
города Слободского за 2019 год**

Контрольно-счетная комиссия города Слободского (далее - КСК) в 2019 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 2019 год**

Деятельность КСК в отчетном периоде осуществлялась на основании плана работы, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии города Слободского от 21.12.2018 № 10. План работы выполнен в полном объеме.

При планировании деятельности КСК на 2019 год были учтены мероприятия, предложенные Контрольно-счетной палатой Кировской области для совместного проведения, обращения граждан, а также в рамках взаимодействия в план работы включено совместное мероприятие с Финансовым управлением администрации города.

В течение прошедшего года проведено 30 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Объем средств, охваченный контрольными мероприятиями, составил 151,9 млн. руб., экспертно-аналитическими 111,7 млн. руб.

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля всего выявлено 504 нарушения, из них 131 нарушение в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 11549,0 тыс. руб. (4,5% от общего объема проверенных средств и имущества), в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 5975,5 тыс. рублей;
- при формировании и исполнении бюджета отмечены нарушения Порядка по муниципальному дорожному фонду на общую сумму 3735,8 тыс. руб., а именно: не учтены в бюджетных ассигнованиях дорожного фонда поступившие в бюджет города штрафные санкции от подрядчиков, нарушивших обязательства в сфере дорожной деятельности, не учтен остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда, неиспользованных в предыдущем финансовом году, в состав источников формирования объема

дорожного фонда включены поступления, не относящиеся к дорожной деятельности. Кроме того, в проверяемых учреждениях допущены нарушения в сфере оплаты труда, порядка применения бюджетной классификации на общую сумму 306,4 тыс. руб.;

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 1139,0 тыс. руб. (наличие задолженности в бюджет города поступивших от населения платежей за найм муниципального жилья, нарушения при исполнении договорных имущественных отношений);

- нарушения в сфере закупок на сумму 388,5 тыс. руб. (недостаточная претензионная работа со стороны заказчиков, нарушения при заключении контрактов).

С признаками неэффективного использования бюджетных средств потрачено 102,3 тыс. руб., нецелевого использования средств субвенции областным общеобразовательным учреждением – 3,8 тыс. руб.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий устранено финансовых нарушений в 2019 году на сумму 6202,6 тыс. руб. (91,5% от суммы устранимых нарушений), в том числе 119,5 тыс. руб. по мероприятиям прошлых лет.

В адрес проверяемых учреждений и организаций направлено 7 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков. Также по итогам контрольного мероприятия, проведенного КСК по поручению Контрольно-счетной палаты Кировской области, представление в адрес проверяемого учреждения направлено контрольно-счетным органом области.

По результатам рассмотрения представлений, внесенных в 2019 году, реализовано 121 предложение КСК, что составляет 92,4% от общего количества предложений.

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

1) в бюджет города в 2019 году дополнительно поступило 1175,2 тыс. руб., в том числе по итогам претензионной работы с арендаторами муниципального имущества -38,0 тыс. рублей, от реализации неиспользуемого объекта недвижимости с земельным участком- 352,0 тыс. рублей, от перечисления части прибыли муниципального предприятия по итогам деятельности за 2013 год – 108,4 тыс. руб., от погашения задолженности муниципальным предприятием по платежам за наем жилья- 664,2 тыс. руб., от поступления арендной платы за земельные участки по вновь заключенным договорам на сумму 12,6 тыс. руб.;

2) доначислена плата за наем муниципального жилья, предоставленного детям-сиротам, в сумме 11,14 тыс. руб.;

3) заключено соглашение о рассрочке погашения задолженности по договору аренды муниципального имущества на 6 месяцев 2020 года на сумму 91,1 тыс. руб.;

4) восстановлено средств в областной бюджет в сумме 3,8 тыс. руб.;

5) доначислена заработная плата работникам муниципальных учреждений города на общую сумму 6,8 тыс. руб.;

6) внесены поправки в регистры бухгалтерского учета учреждений в части формирования первоначальной стоимости 4 объектов основных средств на сумму 2224,8 тыс. руб., отражения в учете 55 объектов движимого имущества балансовой стоимостью 388,8 тыс. руб., используемых в деятельности учреждения, а также 9 объектов балансовой стоимостью 2707,0 тыс. руб., вновь созданных в рамках реализации проектов по поддержке местных инициатив и современной городской среды;

7) принято 36 нормативных правовых актов, в том числе: 32 постановления администрации города, 4 решения Слободской городской Думы;

8) оформлены договоры аренды на 7 земельных участков, используемых в деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, проведена регистрация права оперативного управления на объект недвижимости.

На основании проверок КСК за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 3 виновных лица, снижен размер премии руководителю муниципального учреждения. Председателем КСК в отношении 1 должностного лица составлен протокол об административном правонарушении, по итогам рассмотрения которого должностное лицо оштрафовано на 5,0 тыс. руб. на основании решения мирового судьи.

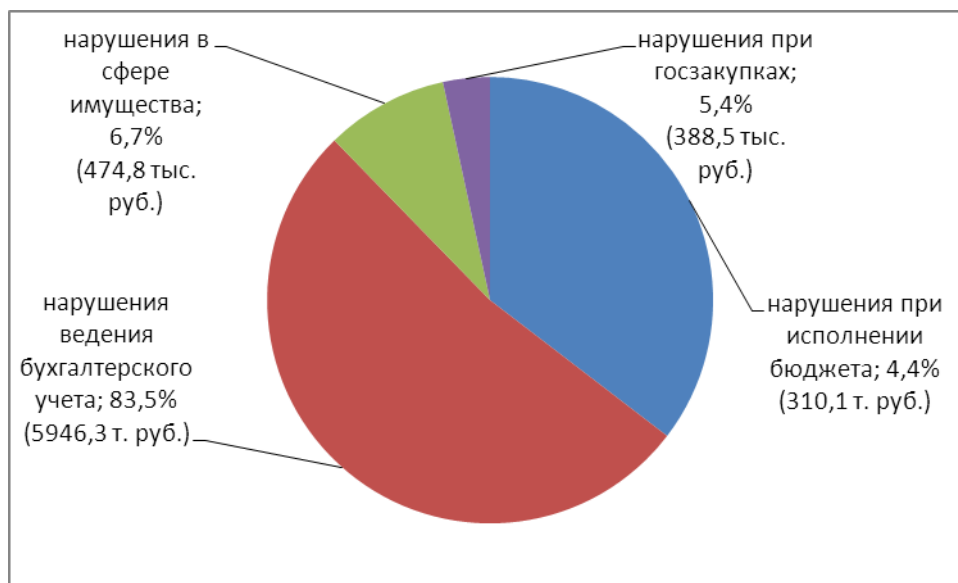
Контрольная деятельность.

В 2019 году в соответствии с Планом КСК города Слободского проведено 6 контрольных мероприятий, в том числе 2 мероприятия в рамках взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Кировской области и одно мероприятие совместно с Финансовым управлением администрации города Слободского.

Проверено 8 объектов: МБОУ ДО «Детская школа искусств им. П. И. Чайковского», МБОУ ДО «Детская художественная школа», МКОУ Гимназия, КОГОбУ Лицей №9, МКУ «Отдел образования и молодежной политики администрации города Слободского», МКУ «Администрация города Слободского» в рамках трех контрольных мероприятий по разным направлениям расходования бюджетных средств, использования муниципального имущества.

В целях обеспечения единого подхода к оценке выявляемых нарушений и недостатков, а также обобщения результатов внешнего муниципального финансового контроля КСК города Слободского применяется Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), введенный в действие распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Кировской области от 29.12.2014 №37.

Структура нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий в 2019 году



Анализ нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году, показал следующее:

1. Наибольшее количество нарушений в 2019 году установлено при **ведении бухгалтерского учета**, в том числе:

- нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов – 2 нарушения;

- нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами – 4 нарушения;

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации- 25 нарушений;

- иные нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности- 107 нарушений на сумму 5946,3 тыс. руб. (занижение, завышение в бухгалтерском учете балансовой стоимости объектов основных средств, непринятие к учету в качестве основных средств вновь созданных объектов имущества, искажение отдельных форм бухгалтерской отчетности).

2. В ходе проведения **аудита в сфере закупок** выявлено 118 нарушений на сумму 388,5 тыс. руб. К числу типичных для этой сферы нарушений относятся:

- нарушения условий контрактов (договоров), включая нарушения сроков выполнения работ (поставки товаров) и несвоевременное осуществление расчетов по контракту (договору)-58 нарушений;

- несоблюдение принципов и основных положений о закупках по Федеральному закону №223 –ФЗ от 18.07.2011– 21 нарушение;

- нарушения порядка формирования, утверждения плана закупок и плана-графика закупок – 9 нарушений;

- нарушения, допущенные при заключении контрактов – 6 нарушений на сумму 285,0 тыс. руб.;

- неприменение мер ответственности по контракту (отсутствуют взыскания неустойки с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)- 6 нарушений на сумму 103,5 тыс. руб.

3. Ряд нарушений выявлен **в сфере управления и распоряжения имуществом**- 42 нарушения на сумму 474,8 тыс. рублей, из которых следует выделить:

- несоблюдение требований государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним- 7 нарушений;

- нарушения в сфере предоставления в аренду муниципального имущества, земельных участков, в том числе при расчете арендной платы, зачете средств по проведенному капитальному ремонту объектов муниципальной собственности – 20 нарушений на сумму 420,1 тыс. руб.;

- непринятие мер ответственности (взыскание штрафных санкций) к арендаторам, нарушившим условия заключенных договоров- 8 нарушений на сумму 54,7 тыс. руб.;

- иные нарушения в сфере имущества (нарушения по ведению реестра муниципального имущества, порядка списания объектов)- 7 нарушений.

4. При **исполнении бюджета города** объектами контроля допущено 89 нарушений на общую сумму 310,1 тыс. руб., в том числе нецелевое использование бюджетных средств в сумме 3,8 тыс. руб.:

- осуществление бюджетных полномочий, выполнение задач и функций органами местного самоуправления, государственными и муниципальными учреждениями с нарушением положений нормативных правовых актов - 46 нарушений на общую сумму 26,0 тыс. руб.;

- нарушения порядка применения бюджетной классификации- 2 нарушения на сумму 8,1 тыс. руб.;

- нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных, государственных бюджетных и казенных учреждений- 21 нарушение на общую сумму 272,2 тыс. руб.;

- нарушения порядка реализации муниципальных программ – 4 нарушения;

- расходование средств субвенции из областного бюджета на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детей на цели, не соответствующие условиям ее предоставления в сумму 3,8 тыс. рублей.

Всего в ходе контрольных мероприятий в 2019 году установлено 9 фактов неэффективного использования бюджетных средств, муниципальной собственности на общую сумму 102,3 тыс. руб.:

- использование бюджетных средств сверх объема, необходимого (возможного) для получения заданного результата – 7 фактов на сумму 87,7

тыс. руб., в том числе в результате приобретения более дорого, чем предусмотрено муниципальной программой имущества на сумму 82,2 тыс. руб.;

- использование бюджетных средств без достижения заданного результата - 2 факта на сумму 14,6 тыс. руб. в части приобретения имущества, неиспользуемого в дальнейшем.

В рамках контроля за исполнением представлений и устранением нарушений по итогам предыдущих контрольных мероприятий председателем КСК в адрес руководителей организаций направлено 14 запросов о предоставлении информации с подтверждающими документами, ответы на которые свидетельствуют о выполнении 26 предложений контрольно-счетной комиссии, вследствие чего снято с контроля 4 представления КСК по мероприятиям прошлых лет.

Экспертно-аналитическая деятельность.

В 2019 году в рамках экспертно-аналитической деятельности КСК подготовлено 29 заключений, в том числе:

- 6 заключений по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2018 год, включающей в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности 5 главных распорядителей бюджетных средств;

- 2 заключения по результатам анализа исполнения бюджета города за 6 месяцев и 9 месяцев 2019 года;

- 9 заключений по итогам финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ;

- 10 заключений по результатам экспертизы проектов решений о внесении изменений в решение Слободской городской Думы от 28.11.2018 №42/287 «О бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

- заключение по итогам мониторинга эффективности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий по предоставлению детям-сиротам жилых помещений за 6 месяцев и 8 месяцев 2019 года;

- заключение на проект решения «О бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

В ходе экспертно-аналитических мероприятий установлено следующее:

1. Результаты **внешней проверки** свидетельствуют о достоверности основных показателей **отчета об исполнении бюджета города за 2018**. В соответствии с БК РФ соблюдены ограничения предельного объема муниципального долга, заимствований, расходов на обслуживание муниципального долга.

В тоже время КСК города Слободского в заключении отражены предложения администрации города о соблюдении порядка применения бюджетной классификации, формирования ассигнований муниципального дорожного фонда в полном объеме и за счет доходных источников, установленных нормативным правовым актом, принятия мер по сокращению дебиторской задолженности за аренду муниципального имущества,

обеспечению более качественного и достоверного планирования отдельных доходных источников.

Обращено внимание на необходимость внесения дополнений и изменений в Порядок ведения реестра расходных обязательств, Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, усиление контроля за внесением изменений по объемам финансирования в муниципальные программы.

2. На основании статьи 6 Положения о контрольно-счетной комиссии, утвержденного решением Слободской городской Думы от 23.01.2013 №32/246, п.1 раздела II Плана работы на 2019 год контрольно-счетной комиссией города Слободского проведена **финансово-экономическая экспертиза 9 проектов муниципальных программ**, предложенных к реализации с 2020 по 2026 годы (далее – проекты Программ).

Результаты экспертизы свидетельствуют о наличии нарушений Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования «город Слободской», утвержденного постановлением администрации города от 28.08.2013 №176, в части: структуры и содержания проектов Программ, оформления утвержденных форм Приложений, дублирования наименований мероприятий и задач, отсутствия целевых показателей эффективности, характеризующих решение поставленных задач и реализацию программных мероприятий.

Объемы финансирования мероприятий Программ на 2020 и 2021 годы не соответствуют решению Слободской городской Думы от 28.11.2018 №42/287 «О бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (с изменениями от 18.09.2019 №54/381) в разрезе Подпрограмм и отдельных мероприятий Программы.

В отдельных случаях проекты муниципальных Программ не содержат приоритетные направления Стратегии социально-экономического развития города Слободского на период до 2030 года, в которой обозначены цели и задачи по развитию различных сфер деятельности на территории муниципального образования.

По итогам экспертизы контрольно-счетной комиссией подготовлены Заключение и направлены главе города Слободского с предложениями доработки проектов Программ с учетом замечаний, изложенных в заключениях.

3. В ходе **экспертизы проекта решения «О бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»** (далее – Проект бюджета) установлено, что при формировании бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ в части верхнего предела муниципального долга (ст.107), предельного объема расходов на его обслуживание (ст.111), предельного объема заимствований (ст.106).

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц ниже темпов роста фонда оплаты труда, темпы роста показателей по вводу в действие основных фондов и остаточной стоимости основных фондов выше

прогнозируемых показателей поступлений налога на имущество организаций, что свидетельствует о наличии возможных резервов по увеличению налоговых доходов в течение 2020 года.

Анализ формирования неналоговых доходов свидетельствует о наличии резервов по увеличению доходов в течение 2020 года за счет дополнительных поступлений от продажи земельных участков, платежей за наем муниципального жилья, индексации арендных платежей за имущество, заключения договоров аренды на используемые земельные участки, сокращения задолженности.

Долговая политика на 2020 год и среднесрочную перспективу 2021-2022 годов направлена на сокращение дефицита бюджета с 22000,0 тыс. руб. до 500,0 тыс. руб. с сохранением зависимости бюджета от кредитов коммерческих банков.

4. В отчетном периоде **подготовлено 10 заключений на проекты решений Слободской городской Думы «О внесении изменений в бюджет города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».**

При подготовке заключений КСК отмечено, что основанием для внесения поправок в бюджет города в 2 проектах решений из 10 явились изменения, вносимые в Закон Кировской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», что в случае принятия Закона Кировской области в иных параметрах потребовало бы корректировки утвержденных показателей доходной части бюджета города.

В заключениях были даны предложения о необходимости своевременной корректировки объемов финансирования муниципальных программ в соответствии с решением о бюджете города, принятия Порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на приобретение мазута на 2019 год и нормативного правового акта, регламентирующего порядок проведения конкурса по написанию лучшего проекта по благоустройству Соборной площади.

5. В ходе оценки **исполнения бюджета города за 6 и 9 месяцев 2019 года** особое внимание уделялось вопросам соблюдения бюджетного законодательства, динамике исполнения бюджета города, состоянию муниципального долга и расходов на его обслуживание.

Контрольно-счетная комиссия в заключениях обращала внимание на рост задолженности по арендной плате за земельные участки по сравнению с началом отчетного периода, низкий процент исполнения планового показателя по поступлению доходов от реализации имущества, наличие задолженности МУП «УК «Север» по плате за найм муниципального жилья, собранной с населения, но не перечисленной в бюджет города.

В рамках текущего анализа исполнения бюджета города проводился мониторинг реализации муниципальных программ, отмечены факты низкого освоения бюджетных ассигнований по отдельным программам, а также в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

Результаты контроля за формированием и исполнением бюджета города в 2019 году свидетельствуют о снижении расходов на обслуживание муниципального долга к показателям аналогичного периода 2018 года и об отсутствии роста муниципального долга по сравнению с началом года.

6. В соответствии с планом работы контрольно-счетной комиссии на 2019 год председателем КСК в МКУ «Администрации города Слободского» проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг эффективности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий по предоставлению детям-сиротам жилых помещений за 6 месяцев и 8 месяцев 2019 года (в рамках последующего контроля за устранением нарушений, выявленных предыдущими контрольными мероприятиями)».

По состоянию на 01.09.2019 администрацией города Слободского исполнено в полном объеме представление КСК от 19.09.2018 №10 (14 предложений), направленное в адрес главы города Слободского по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года на реализацию мероприятий подпрограммы «Социализация детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в рамках государственной программы Кировской области «Развитие образования» на 2014 - 2020 годы».

Фактическое поступление субвенции за 8 месяцев 2019 года составило 9388,6 тыс. руб. или 79,4% от уточненных годовых назначений. Освоено 100% от поступивших денежных средств.

В список граждан-получателей, подлежащих обеспечению в 2019 году жилыми помещениями на территории муниципального образования «город Слободской» включены 14 детей-сирот. За январь-август 2019 года путем проведения электронных аукционов для обеспечения детей-сирот жилыми помещениями приобретено 14 квартир, т.е. 100% от потребности. Предоставлено детям-сиротам за 8 месяцев 2019 года 12 квартир.

Согласно данным, представленным Отделом опеки и попечительства администрации города, по состоянию на 01.09.2019 количество жилых помещений, находящихся в специализированном жилищном фонде для детей-сирот муниципального образования «город Слободской», составляет 66 единиц.

По состоянию на 01.09.2019, как и в предыдущий анализируемый период, количество детей-сирот, не проживающих в предоставленных жилых помещениях, составляет 30 человек, что составляет 45% от общего количества квартир специализированного жилищного фонда муниципального образования «город Слободской».

За 8 месяцев 2019 года задолженность за коммунальные услуги по квартирам специализированного жилого фонда увеличилась к уровню 6 месяцев 2019 года на 189,9 тыс. рублей (на 11,5%) и составила 1844,3 тыс.

руб. по 39 Нанимателям. Рост задолженности за наем муниципального жилья по сравнению с 01.07.2019 составил 179,9 тыс. руб.

Величина задолженности детей-сирот свыше 12 месяцев составляет 1786,6 тыс. руб. или 96,9% от общей задолженности за коммунальные платежи указанной категории граждан. Задолженность платы за наем муниципального жилья свыше 12 месяцев составляет 199,4 тыс. руб. или 79,8% от общей величины указанной задолженности.

Взаимодействие с правоохранительными органами

Взаимодействие КСК с правоохранительными органами осуществлялось в рамках заключенных Соглашений о взаимодействии и сотрудничестве.

В отчетном периоде в Слободскую межрайонную прокуратуру были направлены материалы 6 контрольных и одного экспертно-аналитического мероприятия КСК, по результатам рассмотрения которых:

- в адрес главы города Слободского внесено представление об устранении нарушений бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, муниципальной собственности, государственной регистрации недвижимости по итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств на развитие системы общего образования в Кировской области»;

- в адрес директора муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская художественная школа» внесено представление об устранении нарушений бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В декабре 2019 года на основании материалов КСК по итогам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств на развитие системы общего образования в Кировской области» проведена проверка отделом экономической безопасности и противодействия коррупции МО МВД России «Слободской», по результатам которой признаков преступления или административного правонарушения не выявлено.

Организационно - методическая и информационная деятельность.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности КСК в отчетном периоде на официальном сайте муниципального образования «город Слободской» было размещено 28 материалов о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, принятых мерах по результатам проверок. Указанная информация регулярно направлялась председателю Слободской городской Думы, главе города Слободского.

Также, на официальном сайте города Слободского в 2019 году размещен отчет о результатах деятельности КСК за 2018 год и План работы на 2020 год.

На протяжении 2019 года председателем КСК 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, в заседании Президиума Союза МКСО в городе Кирове, а также в работе межведомственной комиссии администрации города по противодействию коррупции и криминализации экономики в городе Слободском.

Результаты деятельности КСК за 2018 год представлены в отчетном периоде на рассмотрение Слободской городской Думе и на заседании межведомственной комиссии администрации города по противодействию коррупции и криминализации экономики в городе Слободском.

Заключение

В 2019 году в соответствии с Планом работы КСК в полном объеме выполнены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия.

Особое внимание в 2020 году будет уделено результативности расходования бюджетных средств, направленных на реализацию государственных и муниципальных программ, оценке эффективности их реализации, а также использованию имущества муниципальными казенными учреждениями города.

Запланированы 2 совместные проверки с Контрольно-счетной палатой Кировской области, контрольное мероприятие в рамках взаимодействия с Финансовым управлением администрации города Слободского.

В 2020 году деятельность КСК, как и в предыдущие годы, будет направлена на обеспечение единой системы внешнего финансового контроля за исполнением бюджета муниципального образования «город Слободской».

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева