

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
контрольно-счетной комиссии
города Слободского
от 04.02.2021 № 2

Отчет о деятельности контрольно-счетной комиссии города Слободского за 2020 год

Отчет подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и со статьей 17 Положения о контрольно-счетной комиссии, утвержденного решением Слободской городской Думы от 23.01.2013 №32/246 (далее – Положение о контрольно-счетной комиссии).

1. Общие положения

Правовое регулирование деятельности контрольно-счетной комиссии города Слободского (далее - контрольно-счетная комиссия) основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом муниципального образования «город Слободской», Положением о контрольно-счетной комиссии.

Контрольно-счетная комиссия является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется Слободской городской Думой и ей подотчетна.

В процессе реализации полномочий, контрольно – счетная комиссия осуществляла проведение целостного и взаимоувязанного комплекса контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивая единую систему контроля исполнения бюджета города Слободского.

2. Основные итоги деятельности контрольно – счетной комиссии в 2020 году

Деятельность контрольно – счетной комиссии в отчетном периоде осуществлялась на основании плана работы, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии города Слободского от 25.12.2019 № 14. План работы выполнен в полном объеме.

При планировании деятельности КСК на 2020 год были учтены мероприятия, предложенные Контрольно-счетной палатой Кировской

области для совместного проведения, обращения граждан, а также в рамках взаимодействия с Финансовым управлением администрации города Слободского в план работы включено одно совместное мероприятие.

В течение прошедшего года проведено 15 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Объем средств, охваченный контрольными мероприятиями, составил 135,2 млн. руб.

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля всего выявлено 139 нарушений на общую сумму 1563,5 тыс. руб. (1,2% от общего объема проверенных средств и имущества), в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму 1082,2 тыс. руб.;

- нарушения при формировании и исполнении бюджета на сумму 377,1 тыс. руб.;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 104,2 тыс. руб.

С признаками неэффективного использования бюджетных средств потрачено 93,0 тыс. руб.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий устранено финансовых нарушений в 2020 году на сумму 1054,9 тыс. руб.

В адрес проверяемых учреждений и организаций направлено 4 представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

3. Контрольная деятельность

В 2020 году в соответствии с Планом контрольно-счетной комиссии города Слободского проведено 5 контрольных мероприятий, в том числе 2 мероприятия в рамках взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Кировской области, 1 мероприятие совместно с Финансовым управлением администрации города Слободского и 1 мероприятие по обращению граждан.

Проверено 4 объекта: МКУ «Муниципальный архив города Слободского», МКОУ СОШ №7, КОГКУ ЦЗН Слободского района, МКУ «Администрация города Слободского».

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, муниципального имущества МКОУ СОШ №7 г. Слободского в 2018-2019 годах

(совместно с Финансовым управлением администрации города Слободского)

Согласно плану работы контрольно-счетной комиссии совместно с Финансовым управлением администрации города проведена проверка законности и результативности использования бюджетных средств, муниципального имущества МКОУ СОШ №7 г. Слободского в 2018-2019 годах.

В ходе проверки выявлен ряд нарушений, таких как:

- нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;
- нарушения Гражданского кодекса РФ в части нарушения порядка учета, управления и распоряжения имуществом;
- нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете»;
- нарушения Гражданского кодекса РФ и Методики расчета арендной платы при предоставлении помещений в безвозмездное пользование и аренду;
- нарушения Трудового кодекса РФ и Положения об оплате труда;
- несоблюдения требований СанПиН 2.4.5.2409-08 в части установления продолжительности времени для обеда обучающихся, а также не соблюдения рекомендуемой массы порций, отмечены недостатки при оформлении ежедневного меню и журнала здоровья на пищеблоке.
- нарушения Порядка предоставления льготного питания в части несоответствующего оформления документации;
- нарушения законодательства о закупках в части не соблюдения условий заключенных контрактов (договоров) по своевременности оплаты выполненных работ, оказанных услуг, поступивших товаров, а также по включению обязательных условий в содержание контракта.

С признаками неэффективного использования бюджетных средств потрачена 31,6 тыс. руб.

Также, в ходе проверки установлена необходимость внесения изменений в Порядок учета добровольных благотворительных пожертвований Учреждения.

Установлена необходимость внесения изменений в действующее Положение об оплате труда Учреждения, отмечены недостатки по оформлению трудовых договоров, расчетных листков работников Учреждения, содержанию приказов.

По результатам контрольного мероприятия в адрес директора Учреждения контрольно-счетной комиссией было направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Согласно поступившему ответу, по результатам рассмотрения и устранения выявленных нарушений, в Учреждении принят ряд мер по устранению нарушений и недостатков.

Проверка законности начисления и взимания арендной платы за муниципальные земельные участки по обращению собственников жилья по адресу: Кировская область, город Слободской, улица Ленина (Рождественская), д.80»

В ходе проверки рассмотрены вопросы нормативного регулирования порядка предоставления земельных участков в аренду и при размещении нестационарных торговых объектов (далее – НТО), а также соблюдения порядка предоставления земельных участков в пользование (договорные

отношения, начисление платы, своевременность и полнота поступлений в бюджет города доходов от использования земельных участков).

Итоги контрольного мероприятия подтверждают правильность начислений и полноту поступлений арендной платы на основании заключенных договоров аренды за используемые земельные участки.

Отмечены факты нарушений условий договоров арендаторами в части несвоевременного внесения арендных платежей, непринятие мер со стороны администрации города к взысканию штрафных санкций.

Проверкой отмечено частичное поступление начисленной платы за право размещения НТО в бюджет города и недостаточная претензионная работа администрации города по имеющейся задолженности.

По результатам проверки в администрацию города Слободского направлено представление для устранения выявленных нарушений.

Согласно поступившему ответу, информация принята к сведению, приняты меры для устранения выявленных нарушений, к ответственному лицу применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных в 2018-2019 годах на реализацию отдельного мероприятия «Обеспечение реализации проекта по поддержке местных инициатив» государственной программы Кировской области «Содействие развитию гражданского общества, поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и укрепление единства российской нации» на 2013-2021 годы

(совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области)

Для участия в Проекте по поддержке местных инициатив в 2019 году в администрацию города было подано 25 заявок, из них 24 заявки допущены к участию в конкурсном отборе. По итогам конкурсного отбора победителями признано 22 заявки.

В ходе проверки выявлен ряд замечаний и нарушений, таких как:

- по 1 объекту подрядчиком допущены нарушения сроков выполнения работ;
- выявлен ряд замечаний к оформлению исполнительной документации, представленной Подрядчиками;
- нарушение требований п. 19 Федерального стандарта № 257н, п. 27 Инструкции № 157н;
- нарушение требований Порядка формирования, учета и использования благотворительных средств, поступивших на счет администрации города;
- нарушение требований приказа Минфина России от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;

- установлено несоответствие наименования памятника, утвержденного в Перечне объектов культурного наследия названию памятника в Реестре муниципального имущества;

- муниципальная подпрограмма «Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании «город Слободской» не содержит показатели, отражающие реализацию мероприятия по содержанию и эксплуатации объектов с участием населения;

- администрацией города не соблюдены сроки направления информации в Министерство социального развития Кировской области о заключении муниципальных контрактов по 2 объектам ППМИ, реализованным бюджетными учреждениями города;

- показатели эффективности реализации Подпрограммы «Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании «город Слободской» за 2019 год выполнены не в полном объеме.

В ходе проверки КСК нецелевого расходования бюджетных средств, средств населения и спонсоров не установлено. Часть нарушений бухгалтерского учета, выявленных КСК, устранена администрацией города в ходе проверки.

По результатам контрольного мероприятия в адрес главы города Слободского направлено представление для устранения выявленных нарушений. Материалы проверки направлены в Слободскую межрайонную прокуратуру.

В контрольно-счетную комиссию представлена информация по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Кировской области «Содействие занятости населения Кировской области» за 2018-2019 годы и истекший период 2020 года

(совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области и председателем контрольно-счетной комиссии Слободского района)

В проверяемом периоде финансирование Центра занятости населения Слободского района осуществлялось за счет средств областного и федерального бюджетов.

За проверяемый период Центром израсходовано бюджетных средств на общую сумму 72638,3 тыс. рублей, из них на: - осуществление социальных выплат безработным гражданам - 46056,3 тыс. рублей, или 63,4% общей суммы расходов; - финансовое обеспечение деятельности учреждения – 21485,3 тыс. рублей, или 29,6%; - реализацию мероприятий активной политики занятости населения и повышения качества рабочей силы, в том числе в моногородах – 3004,1 тыс. рублей, или 4,1%; - организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования граждан в возрасте 50-ти лет и старше, а также лиц предпенсионного возраста – 1685 тыс. рублей, или 2,3%; - содействие

занятости женщин - создание в Кировской области условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет – 407,6 тыс. рублей, или 0,6%.

В ходе анализа выполнения целевых контрольных показателей установлено, что утвержденные на 2018 и 2019 годы показатели Учреждением выполнены, при этом по некоторым из них установлено значительное перевыполнение.

В 2020 году отмечается низкий уровень выполнения некоторых показателей, что обусловлено приостановкой в 2020 году очной формы обучения граждан в Кировской области в связи со сложившейся эпидемиологической обстановкой.

Основные нарушения и замечания, выявленные в ходе проведения контрольного мероприятия:

- нарушения законодательства о закупках в части не включения в контракты обязательных условий, не соблюдения объема закупок у СМП и СОНКО;

- Гражданского кодекса РФ в части обоснования стоимости ремонтных работ, а также оформления приемки выполненных работ;

- трудового законодательства в части оформления трудовых договоров, установления в локальных актах одинаковых должностных окладов для должностей специалистов, относящихся к разным квалификационным уровням;

- Федерального закона «О бухгалтерском учете»;

- неэффективное использование средств на сумму 3,0 тыс. рублей;

- проверкой документального оформления фактов временного трудоустройства безработных выявлены случаи отсутствия документов, подтверждающих участие в мероприятиях.

Результаты контрольного мероприятия направлены в Контрольно-счетную палату Кировской области

«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2019 году и истекшем периоде 2020 года на реализацию муниципальной подпрограммы «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «город Слободской»»

В проверяемом периоде финансирование подпрограммы «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «город Слободской»» из бюджета города осуществлялось за счет средств местного и областного бюджетов:

- 2019 год на общую сумму 3675,5 тыс. руб., в том числе за чет средств областного бюджета – 333,7 тыс. руб., местного бюджета – 3341,8 тыс. руб.;

- 2020 год (на 01.12.2020) на общую сумму 3693,0 тыс. руб., в том числе за чет средств областного бюджета – 311,8 тыс. руб., местного бюджета – 3381,2 тыс. руб.

В ходе проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ,

оказание услуг для муниципальных нужд проанализированы муниципальные контракты за 2019 год и истекший период 2020 года. Нарушений не выявлено. Однако, в соответствии с ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ Учреждением изданы приказы о возложении обязанностей контрактного управляющего на директора Учреждения, обязанности которого закреплены в его должностной инструкции. Проверка показала, что в должностную инструкцию контрактного управляющего не внесены изменения в части отмены формирования плана закупок с 2020 года в соответствии с редакцией Закона № 44-ФЗ от 27.06.2019.

В ходе проверки выявлен ряд замечаний и нарушений:

- превышение фактического начисления по заработной плате к доведенному лимиту на 61,54 тыс. руб. или на 2,2 %.

- по итогам 2019 года и 11 месяцев 2020 года выявлено превышение фактического потребления теплоэнергии к доведенному лимиту (превышение на 9,5 Гкал (11%) и 9,7 Гкал (11%) соответственно), а также превышение фактического потребления услуг водоснабжения и водоотведения в 2019 году к доведенному лимиту на 1,0 куб. м. или 5%.

- нарушения законодательства о закупках в части не соблюдения условий заключенных контрактов (договоров) по своевременности оплаты выполненных работ, оказанных услуг, поступивших товаров. Так, проверкой установлено 7 фактов несвоевременной оплаты заказчиком поступивших товаров, оказанных услуг, выполненных работ (нарушение срока оплаты на 15-141 день).

Анализ выполнения плановых показателей, характеризующих достижение поставленных целей и задач подпрограммы показал, что в 2019, 2020 году отмечается низкий уровень фактического выполнения показателя «Количество пользователей архивной информацией», что обусловлено сложившейся эпидемиологической ситуацией.

Для принятия мер по устранению нарушений в адрес директора проверяемого учреждения направлено представление.

Ответ о результатах рассмотрения представления и принятых мерах остается на контроле.

По результатам вышеуказанных контрольных мероприятий в адрес главы города Слободского направлены отчеты о результатах проведения контрольных мероприятий. Информация о результатах контрольных мероприятий направлена председателю Слободской городской Думы. Материалы проверок представлены в Слободскую межрайонную прокуратуру.

4. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность контрольно-счетной комиссии заключалась в проведении бюджетно-финансовой экспертизы проекта бюджета города Слободского, годового отчета об исполнении бюджета,

анализа исполнения бюджета города за 6 месяцев и 9 месяцев 2020 года, а также мониторинга рамках последующего контроля за устранением нарушений, выявленных предыдущими проверками.

В 2020 году в рамках экспертно-аналитической деятельности КСК подготовлено и направлено в Слободскую городскую Думу, администрацию города Слободского 18 заключений, в том числе:

- 6 заключений по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2019 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 2020 года;

- 7 заключений по результатам экспертиз проектов решений о внесении изменений в решение Слободской городской Думы от 04.12.2019 №57/421 «О бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- заключение на проект решения «О бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- 2 заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий установлено следующее:

1. Результаты **внешней проверки** свидетельствуют о достоверности основных показателей **отчета об исполнении бюджета города за 2019**.

В тоже время, в заключении контрольно-счетной комиссии на отчет об исполнении бюджета города Слободского за 2019 год отражены предложения по обеспечению более качественного и достоверного планирования доходных источников, по более активному проведению претензионно-исковой работы по сокращению дебиторской задолженности за аренду муниципального имущества и земельных участков, по формированию муниципального дорожного фонда за счет доходных источников, установленных нормативным правовым актом, а также по обеспечению отражения поступлений неустойки за нарушение обязательств по муниципальным контрактам, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств муниципального дорожного фонда.

Предложено внести изменения в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Слободского в соответствии с требованиями законодательства.

2. Экспертиза проекта решения «О бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект бюджета)

Формирование проекта бюджета города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе города Слободского. 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).

Бюджет города на 2021-2023 годы сформирован с учетом необходимости реализации национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Долговая политика на 2020 год и среднесрочную перспективу 2021-2022 годы направлена на сокращение дефицита бюджета с 20,0 млн. руб. до 0,0 тыс. руб. с сохранением зависимости бюджета от кредитов коммерческих банков.

3. В отчетном периоде **подготовлено 7 заключений на проекты решений Слободской городской Думы «О внесении изменений в бюджет города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».**

При подготовке заключений контрольно-счетной комиссией отмечено, одним из оснований для внесения поправок в бюджет города явились изменения, вносимые в Закон Кировской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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.

Подготовленные контрольно-счетной комиссией города Слободского заключения направлены в администрацию города Слободского и в Слободскую городскую Думу.

4. В ходе оценки **исполнения бюджета города за 6 и 9 месяцев 2020 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 снижение налоговых и неналоговых поступлений, по сравнению с аналогичными периодами предыдущего года, что обусловлено приостановкой деятельности предприятий и организаций на территории города с марта 2020 года в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции, предоставлением отсрочки по уплате арендной платы за муниципальное имущество, освобождением от арендной платы по договорам аренды муниципального имущества, снижения размера платы по договорам на размещение нестационарных торговых объектов.

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 2020 году свидетельствуют об увеличении расходов на обслуживание муниципального долга к показателям аналогичного периода 2019 года и о росте муниципального долга по сравнению с началом года.

5. В рамках последующего контроля за устранением нарушений, выявленных предыдущими проверками, совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области, проведено два **экспертно-аналитических мероприятия**: мониторинг эффективности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий по предоставлению детям-сиротам жилых помещений за 2019 год, а также мониторинг реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды на территории Кировской области».

Заключения о результатах экспертно-аналитических мероприятий с предложениями и замечаниями направлены главе города Слободского.

Согласно полученным ответам, принят ряд мер по устранению недостатков. Часть замечаний остается на контроле контрольно-счетной комиссии.

5. Организационно - методическая и информационная деятельность

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности контрольно-счетной комиссии в отчетном периоде на официальном сайте муниципального образования «город Слободской» были размещены материалы 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 2020 году размещен отчет о результатах деятельности КСК за 2019 год и План работы на 2021 год.

На протяжении 2020 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 работе межведомственной комиссии администрации города по противодействию коррупции и криминализации экономики в городе Слободском.

6. Заключение

В 2020 году в соответствии с Планом работы КСК контрольные и экспертно-аналитические мероприятия выполнены в полном объеме.

При составлении Плана работы на 2021 год контрольно-счетной комиссией учтены предложения Контрольно-счетной палаты Кировской

области, запланировано 2 совместных экспертно-аналитических и 1 контрольное мероприятие.

В план включено 1 контрольное мероприятие в рамках взаимодействия с Финансовым управлением администрации города Слободского и 1 мероприятие по обращению граждан.

В 2021 году приоритетными направлениями, как и в предыдущие годы, остаются: контроль за формированием и исполнением бюджета города, использованием бюджетных средств и муниципальной собственности, а также последующий контроль за исполнением представлений (предписаний) контрольно-счетной комиссии, а также устранением нарушений по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Как и в предыдущие годы, деятельность контрольно-счетной комиссии будет направлена на обеспечение единой системы внешнего финансового контроля за исполнением бюджета муниципального образования «город Слободской».

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. Ю. Рожнева