

**ВОЛОГОДСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕРЕПОВЦА**

УТВЕРЖДЕН

решением коллегии контрольно-

счетной палаты города Череповца

от 21.02.2018 № 1

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной палаты**

**города Череповца в 2017 году**

**№ 01-06/1 г. Череповец 21.02.2018**

1. Общие сведения

Решением Череповецкой городской Думы от 24.12.2013 № 273 в городе Череповце создана контрольно-счетная палата – орган местного самоуправления со статусом юридического лица, постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля.

Полномочия контрольно-счетной палаты города Череповца (далее также – КСП, контрольно-счетная палата) определены в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ).

Штатная численность контрольно-счетной палаты в 2017 году составляла 14 человек, в том числе: 3 главных инспектора, 6 инспекторов (из них 2 – специалисты по строительству и ремонтам), 2 консультанта.

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля в 2017 году в соответствии с полномочиями, определенными Федеральным законом № 6-ФЗ, контрольно-счетной палатой проводились мероприятия по контролю за исполнением городского бюджета, за законностью и результативностью использования бюджетных средств и муниципального имущества.

Деятельность контрольно-счетной палаты в 2017 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным приказом председателя контрольно-счетной палаты.

В плане работы были учтены предложения Череповецкой городской Думы (5 мероприятий), мэрии города (3 мероприятия), прокуратуры города (2 мероприятия). В течение 2017 года проведено 15 контрольных и 55 экспертно-аналитических мероприятий.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетная палата руководствуется утвержденными председателем КСП стандартами финансового контроля. С 2015 года для определения нарушений, выявляемых в ходе проводимых КСП мероприятий, применяется Классификатор нарушений, одобренный Советом КСО при Счетной палате РФ и Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014.

Результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2017 году были вынесены на рассмотрение Череповецкой городской Думы.

2. Контрольные мероприятия

Контрольные мероприятия по вопросам целевого и эффективного использования средств бюджета и муниципального имущества в 2017 году проводились в муниципальных учреждениях, предприятиях и органах местного самоуправления. Также осуществлялись проверки по вопросам строительства и капитальных ремонтов объектов муниципальной собственности.

Сумма проверенных средств и стоимость имущества составила 986 341,7 тыс.руб., проверено 14 объектов, выявлено нарушений и недостатков на сумму 264 894,8 тыс.руб.

В 2017 году контрольно-счетной палатой города Череповца проведены следующие контрольные мероприятия:

-  проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества в МТПП «Фармация» (переходящая с 2016 года);

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества в МКАУ «Череповецкий центр хранения документации» (переходящая с 2016 года);

- проверка исполнения муниципальной программы «Развитие архивного дела» (переходящая с 2016 года);

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества в МБУ «Спасательная служба» (переходящая с 2016 года);

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на выполнение работ по установке опор наружного освещения на территории «Соляного сада» (переходящая с 2016 года);

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт комплекса муниципального имущества по адресу: Череповецкий район Вологодской области, Николо-Раменское сельское поселение, в районе деревни Вешняки. МУП города Череповца «Жемчужина Мологи» (переходящая с 2016 года);

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание МКУ «Спецавтотранс»;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительно-монтажные работы по объектам: «Наземный пешеходный переход по ул.Мира на остановке «Поликлиника» с устройством светофорного объекта», «Светофорный объект на перекрестке пр.Победы – пр.Луначарского»;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на выполнение работ по объекту «Ремонт тротуаров на территории Зашекснинского района города Череповца»;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества в МБУК «Дворец химиков»;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка граждан»;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Улица Монтклер на участке от Октябрьского пр. до ул.Рыбинской»;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества в МБУК «Городской культурно-досуговый центр «Единение»;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на осуществление мероприятия «Организация и проведение городских культурно-массовых мероприятий» муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Череповце»;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятия «Создание, развитие многофункционального центра, предоставление на базе многофункционального центра услуг, соответствующих стандартам качества» муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления в городе Череповце».

Начатые в конце 2017 года проверки: выполнения строительно-монтажных работ по капитальному ремонту объекта МБУК «Дом музыки и кино»; использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Создание условий для развития физической культуры и спорта»; использования бюджетных средств и муниципального имущества в МБУ ДО «ДЮСШ № 9 по конному спорту» находятся в стадии завершения. Результаты по указанным мероприятиям войдут в отчет о работе контрольно-счетной палаты за 2018 год.

В ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2017 году, выявлялись нарушения федерального законодательства и муниципальных нормативных правовых актов, необоснованное расходование бюджетных средств, нарушения в части управления и распоряжения муниципальным имуществом.

В рамках исполнения полномочий по контролю за результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета контрольно-счетной палатой уделяется особое внимание вопросам целевого использования муниципальными бюджетными и автономными учреждениями субсидий, выделенных на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, а также субсидий на иные цели.

Контрольными мероприятиями, проведенными в МБУК «ДК «Строитель», МБУК «Дворец металлургов», МБУК «Дворец химиков», МБУК «ГКДЦ «Единение», МБУ «МФЦ в г. Череповце» выявлены нарушения, допущенные как со стороны муниципальных учреждений, так и со стороны учредителей, а именно:

- нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

- недостоверность отчетных данных об исполнении муниципального задания;

- отсутствие должного контроля со стороны учредителя за исполнением муниципального задания;

- нарушения порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели.

Результаты проверок по данной тематике показывают: несмотря на то, что система финансового обеспечения муниципальных учреждений путем предоставления из городского бюджета целевых субсидий была введена еще в 2011 году Федеральным законом от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», до настоящего времени у муниципальных учреждений и их учредителей имеются серьезные недоработки по вопросам планирования, использования и контроля за использованием средств муниципальных субсидий.

По-прежнему значительное количество нарушений выявляется при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности:

- нарушения порядка учета основных средств;

- нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни организации первичными учетными документами, а также требований, предъявляемых к регистрам бухгалтерского учета;

- нарушения требований, предъявляемых к инвентаризации активов и обязательств.

Общее количество нарушений по данному вопросу за 2017 год составило 89 единиц и выражается в сумме 220 601,0 тыс.руб.

В течение года КСП составлено 4 протокола об административном правонарушении по ст.15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности».

Практически во всех проверенных муниципальных учреждениях выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда работников. Причем, в учреждениях не соблюдаются не только требования федерального законодательства и решений Череповецкой городской Думы, но и положения локальных нормативных актов, принятых в самих учреждениях. Следствием указанных нарушений являются, как правило, необоснованные выплаты заработной платы и премий.

Всего подобных нарушений выявлено на сумму 1 366,5 тыс.руб., из них предложено возместить в доход городского бюджета – 987,5 тыс.руб., возмещено – 101,1 тыс.руб.

В ходе контрольных мероприятий по вопросам целевого и эффективного использования средств, выделяемых на капитальное строительство и ремонт объектов муниципальной собственности, характерными нарушениями и недостатками являются:

- недостаточный контроль со стороны муниципальных заказчиков за качеством выполнения работ по муниципальным контрактам;

- приемка строительно-монтажных работ при невыполнении отдельных видов работ, предусмотренных проектно-сметной документацией;

- нарушение порядка ведения соответствующей документации при осуществлении строительства и ремонта муниципальных объектов;

- недостаточная претензионная работа в отношении недобросовестных исполнителей по муниципальным контрактам, в том числе в гарантийный период.

По результатам контрольных мероприятий в адрес проверяемых объектов направлены представления с предложениями об устранении нарушений и недостатков, а также информационные письма мэру города и его заместителям.

По результатам контрольных мероприятий в течение 2017 года устранено нарушений и недостатков на сумму 27 493,1 тыс.руб., из них 312,3 тыс.руб. восстановлено в городской бюджет.

По состоянию на 01.01.2018 на контроле КСП остается исполнение 13 представлений, внесенных по итогам контрольных мероприятий 2017 года.

Кроме того, в течение года КСП осуществлялся контроль за реализацией объектами проверок мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных как в отчетном периоде, так и в предыдущие годы.

По предложениям контрольно-счетной палаты по проверкам, проведенным КСП в предыдущие периоды, устранено нарушений и недостатков на сумму 8 831 738,1 тыс.руб. (проверка объектов муниципального жилищного фонда, проведенная в 2016 году).

3. Экспертно-аналитические мероприятия

Экспертно-аналитические мероприятия в 2017 году проводились по вопросам экспертизы проектов решений о городском бюджете, исполнения бюджета, экспертизы муниципальных программ, по другим вопросам, входящим в компетенцию контрольно-счетной палаты.

Выявлено нарушений и недостатков в ходе экспертно-аналитических мероприятий на сумму 464 063,7 тыс.руб., предложено устранить недостатков – 82 094,9 тыс.руб., из них устранено на сумму 920,8 тыс.руб., по остальным фактам контроль КСП будет осуществлен при проверке годовой бюджетной отчетности за 2017 год.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета за 2016 год проведена экспертиза годовой бюджетной отчетности 12 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС установлены недостатки в количестве 25 единиц на общую сумму 379 449,8 тыс.руб., которые не оказали существенного влияния на достоверность сводной бюджетной отчетности.

В то же время, проверкой годовой бюджетной отчетности управления по делам культуры установлен факт предоставления заведомо недостоверной бюджетной отчетности, а также факт представления в контрольно-счетную палату информации о бюджетной отчетности в искаженном виде.

По указанным фактам КСП составлены протоколы об административном правонарушении соответственно по ст.15.15.6 КоАП РФ «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности» и ст.19.7 КоАП РФ «Непредставление сведений (информации)».

Кроме того, обращает на себя внимание факт, выявленный при проверке годовой бюджетной отчетности комитета социальной защиты населения города, полномочия которого с 01.03.2016 перешли к ликвидационной комиссии в соответствии с постановлением мэрии города от 18.12.2015 № 6600. В данном случае КСП установлено, что ведение бюджетного (бухгалтерского) учета в период с 01.03.2016 по 31.12.2016 ни комитетом, ни ликвидационной комиссией, ни иным лицом не осуществлялось. Деятельность комитета прекращена 02.05.2017.

Отсутствие ведения бюджетного (бухгалтерского) учета является нарушением статей 6 и 7 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 7 Инструкции № 191н[[1]](#footnote-1) о порядке составления бюджетной отчетности и не позволяет достоверно подтвердить данные показателей бюджетной отчетности комитета социальной защиты населения города.

В рамках подготовки проекта городского бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов рассмотрены 24 муниципальные программы (внесение изменений в программы).

Целью финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ являлась проверка обоснованности объема финансирования программ на 2018 год.

Контрольно-счетной палатой при проведении экспертиз сделан акцент на взаимосвязь объемов финансирования с поставленными целями и задачами.

Экспертизой муниципальных программ в основном установлены недостатки, связанные с:

- недостаточной определенностью показателей и целевых индикаторов программ (не характеризуют процесс достижения цели и решения задач);

- отсутствием либо недостаточным ресурсным обеспечением отдельных мероприятий программы, что приводит к риску не достижения значений целевых показателей;

- недостаточной проработкой вопроса финансово-экономического обоснования расходов на реализацию отдельных направлений муниципальных программ.

Указанные недостатки по предложениям КСП своевременно устранены до рассмотрения проекта городского бюджета на 2018 год.

По результатам экспертизы проекта городского бюджета на 2018 год и плановый период 2018-2019 годов КСП предложено рассмотреть вопрос о включении в перечень публичных нормативных обязательств города Череповца некоторых видов расходов, а также внести некоторые корректировки в реестр расходных обязательств города Череповца.

Необходимо отметить качество подготовки проекта городского бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов. Экспертизой проекта бюджета не выявлено существенных недостатков и нарушений бюджетного законодательства и муниципальных нормативно-правовых актов.

В рамках текущего контроля за исполнением городского бюджета КСП подготовлены и представлены в Череповецкую городскую Думу заключения по вопросу исполнения городского бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2017 года.

С целью изучения вопроса качественного и своевременного исполнения обязательств поставщиками и подрядчиками по заключенным муниципальным контрактам контрольно-счетной палатой в 2017 году проведено два экспертно-аналитических мероприятия:

- анализ освоения бюджетных средств и ведения претензионной работы с подрядчиками департаментом жилищно-коммунального хозяйства мэрии города Череповца при ремонте объектов улично-дорожной сети;

- анализ проводимой муниципальными заказчиками претензионно-исковой работы с исполнителями муниципальных контрактов.

В ходе анализа выявлены определенные недостатки в работе муниципальных заказчиков. Информация по данным вопросам доведена до муниципальных заказчиков и мэра города. Внесены соответствующие предложения, исполнение которых находится на контроле КСП.

В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также по их результатам КСП в 2017 году всего составлено 8 протоколов об административных правонарушениях. Административные дела рассмотрены мировым судом, назначены наказания в виде административных штрафов на сумму 25,0 тыс.руб., а также применены другие меры административной ответственности (предупреждения, замечания).

Кроме того, за допущенные нарушения, выявленные КСП в ходе контрольных мероприятий, к дисциплинарной ответственности привлечено 16 должностных лиц проверенных объектов.

Основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты за 2017 год приведены в приложении к отчету.

4. Другие направления деятельности контрольно-счетной палаты

Контрольно-счетная палата в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности размещает на официальном городском сайте в сети Интернет информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также планы работы и отчеты о своей деятельности.

На сайте размещены документы по организации деятельности контрольно-счетной палаты, информация о мерах по противодействию коррупции, другие сведения о деятельности.

Контрольно-счетной палатой города Череповца заключены соглашения о сотрудничестве со Следственным отделом по городу Череповец следственного управления Следственного комитета России по Вологодской области, с УМВД России по городу Череповцу, с прокуратурой города Череповца, а также соглашение о сотрудничестве с Контрольно-счетной палатой Вологодской области.

В рамках реализации соглашений о взаимодействии в 2017 году контрольно-счетной палатой проведено 1 мероприятие в соответствии с постановлением о назначении документальной проверки по уголовному делу УМВД России по городу Череповцу (ООО «Комфорт», ООО «ЖЭУ Комфрт»), также сотрудники КСП приняли участие в производстве следственных действий по уголовному делу Следственного отдела по г.Череповец СУ СК России по Вологодской области.

В 2017 году один инспектор контрольно-счетной палаты прошла обучение на курсах повышения квалификации в НИИ Счетной палаты РФ.

Контрольно-счетная палата города Череповца является членом Совета контрольно-счетных органов Вологодской области, председатель контрольно-счетной палаты входит в состав президиума Совета.

В целом по результатам работы за 2017 год контрольно-счетной палатой города Череповца в полном объеме обеспечено исполнение полномочий органа внешнего финансового контроля, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ и Федеральным законом № 6-ФЗ.

Годовой план работы КСП выполнен (за исключением тех мероприятий, срок окончания которых приходится на первый квартал текущего года), осуществляется взаимодействие с органами местного самоуправления, контрольными и правоохранительными органами.

Председатель контрольно-счетной

палаты города Череповца С.С.Ивахненко

1. Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н

"Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" [↑](#footnote-ref-1)