Приложение

к решению Череповецкой

городской Думы

от 01.04.2019 № 58

Отчет

о деятельности контрольно-счетной палаты

города Череповца в 2018 году

1. Общие сведения

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Череповца (далее также – КСП) в 2018 году подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), пункта 22 Положения о контрольно-счетной палате города Череповца, утвержденного решением Череповецкой городской Думы от 24.12.2013 № 274.

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.

Штатная численность контрольно-счетной палаты в 2018 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 2018 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, финансово-экономическая экспертиза муниципальных правовых актов и муниципальных программ.

Деятельность контрольно-счетной палаты в 2018 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным приказом председателя контрольно-счетной палаты.

В плане работы были учтены предложения главы города – 5 мероприятий, мэрии города – 1 мероприятие, прокуратуры города – 1 мероприятие. В течение 2018 года проведено 11 контрольных и 54 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 контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18.12.2014.

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

2. Контрольные мероприятия

Контрольные мероприятия по вопросам целевого и эффективного использования средств бюджета и муниципального имущества в 2018 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 составила 1 140 909,6 тыс. руб., проверено 16 объектов, выявлено нарушений и недостатков на сумму 496 263,4 тыс. руб.

В 2018 году контрольно-счетной палатой города Череповца проведены следующие контрольные мероприятия:

проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества в МБУ ДО «ДЮСШ № 9 по конному спорту» (переходящая с 2017 года);

проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Создание условий для развития физической культуры и спорта в городе Череповце на 2013-2022 годы» (переходящая с 2017 года);

проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на выполнение строительно-монтажных работ по капитальному ремонту объекта МБУК «Дом музыки и кино Комсомолец» (переходящая с 2017 года);

проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие городского общественного транспорта»;

проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт здания автовокзала в городе Череповце;

проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в городе Череповце»;

проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие молодежной политики»;

проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство дворовых территорий в рамках мероприятий подпрограммы «Формирование современной городской среды» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Череповца» на 2014-2020 годы»;

проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание департамента жилищно-коммунального хозяйства мэрии города;

проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества в МБУ ДО «Детская художественная школа № 1»;

проверка и анализ состояния дебиторской задолженности в комитете по управлению имуществом города.

Начатые в конце 2018 года проверки использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию детских садов и реализацию мероприятия «Осуществление денежных выплат работникам муниципальных образовательных учреждений» муниципальной программы «Развитие образования», находятся в стадии завершения. Результаты по указанным мероприятиям войдут в отчет о работе контрольно-счетной палаты за 2019 год.

В ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2018 году, выявлялись нарушения федерального законодательства и муниципальных нормативных правовых актов, в том числе нарушения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации в ходе формирования и исполнения бюджета, нарушения в части управления и распоряжения муниципальным имуществом, необоснованное и нецелевое расходование бюджетных средств.

Наиболее крупное контрольное мероприятие, проведенное в 2018 году КСП, – проверка и анализ состояния дебиторской задолженности в комитете по управлению имуществом города.

Комитет по управлению имуществом города осуществляет полномочия главного администратора доходов бюджета, полномочия по принятию мер по взысканию задолженности по неналоговым платежам в городской бюджет.

Проверкой были установлены нарушения при отражении расчетов с дебиторами (арендаторами земельных участков и другими контрагентами) в бухгалтерском учете, которые повлекли недостоверность бюджетной отчетности комитета по управлению имуществом города, а также недостатки при ведении комитетом претензионно-исковой работы с дебиторами.

Формирование расходной части городского бюджета осуществляется в рамках «программного бюджета» в соответствии с федеральным законодательством. В основу расходов городского бюджета положены утвержденные мэрией города 24 муниципальные программы, охватывающие основные сферы (направления) деятельности органов мэрии.

В 2018 году контрольно-счетной палатой были проведены четыре проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию следующих муниципальных программ:

«Создание условий для развития физической культуры и спорта в городе Череповце»;

«Развитие городского общественного транспорта»;

«Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в городе Череповце»;

«Развитие молодежной политики».

Контрольные мероприятия были направлены не только на проверку законности и обоснованности использования бюджетных средств, но в первую очередь на определение результативности и эффективности бюджетных расходов.

В ходе указанных проверок были установлены нарушения и недостатки в части:

несоответствия муниципальных программ требованиям Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города, утвержденного постановлением мэрии города Череповца от 10.11.2011 № 4645;

недостоверности отчетов о реализации муниципальных программ.

Так, по результатам проверки муниципальной программы «Развитие городского общественного транспорта» потребовалось внесение существенных изменений и дополнений в программу, уточнение ее основных характеристик.

Значительное количество нарушений выявляется при ведении получателями средств бюджета бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности, а именно:

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

нарушения порядка учета основных средств;

нарушения требований, предъявляемых к инвентаризации активов и обязательств.

Общее количество нарушений по данному направлению за 2018 год составило 128 единиц и выражается в сумме 219 454,8 тыс. руб.

Завершение комплекса мероприятий по централизации бюджетного (бухгалтерского) учета на базе МКУ «Финансово-бухгалтерский центр» должно повысить качество учета и снизить количество допускаемых нарушений участниками бюджетного процесса.

Контрольно-счетной палатой в 2018 году большое внимание уделялось вопросам целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделяемых на капитальное строительство и ремонт муниципальных объектов.

В 2018 году проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство дворовых территорий.

Основными нарушениями и недостатками, выявленными в ходе проверки, являются следующие:

несоответствие оплаченных и фактически выполненных объемов строительно-монтажных работ;

замечания к качеству выполненных строительно-монтажных работ по благоустройству дворовых территорий.

По результатам проверки выявленные нарушения и недостатки устранены силами подрядных организаций в рамках гарантийных обязательств, по ряду объектов управляющими компаниями проводится претензионная работа с целью выполнения подрядчиками работ в рамках гарантийных обязательств. Департаментом жилищно-коммунального хозяйства проведены дополнительные комиссионные обследования дворовых территорий после устранения подрядными организациями выявленных замечаний к качеству выполненных работ.

По результатам контрольных мероприятий руководителям проверяемых объектов направлены представления с предложениями об устранении нарушений и недостатков, по результатам рассмотрения которых в течение 2018 года устранено нарушений и недостатков на сумму 20 195,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2019 на контроле КСП остается исполнение трех представлений, внесенных по итогам контрольных мероприятий 2018 года.

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

По предложениям контрольно-счетной палаты по проверкам, проведенным КСП в предыдущие периоды, устранено нарушений и недостатков на сумму 19 191,6 тыс. руб., в том числе восстановлено средств в городской бюджет – 334,2 тыс. руб.

3. Экспертно-аналитические мероприятия

Экспертно-аналитические мероприятия в 2018 году проводились по вопросам экспертизы проектов решений о городском бюджете, исполнения бюджета, экспертизы муниципальных программ, по другим вопросам, входящим в компетенцию контрольно-счетной палаты.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий выявлено нарушений и недостатков на сумму 6 936,3 тыс. руб., предложено устранить недостатки на сумму 6 932,2 тыс. руб. Недостатки полностью устранены.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета за 2017 год проведена экспертиза годовой бюджетной отчетности 12 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС особое внимание уделялось достоверности показателей бюджетной отчетности, а также состоянию дебиторской и кредиторской задолженности получателей бюджетных средств.

В рамках подготовки проекта городского бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов рассмотрены 24 муниципальные программы (внесение изменений в программы).

Целью финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ являлась проверка обоснованности объема финансирования программ на 2019 год.

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

Экспертизой муниципальных программ 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 недостижения 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 2019 год.

По результатам экспертизы проекта городского бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов КСП предложено рассмотреть вопрос об уточнении показателей доходной и расходной частей городского бюджета, а также об уточнении состава приложений к проекту бюджета.

Необходимо отметить качество подготовки проекта городского бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов. Экспертизой проекта бюджета не выявлено существенных недостатков и нарушений бюджетного законодательства и муниципальных нормативно-правовых актов.

В отчетном периоде КСП подготовлено 9 заключений на проекты решений Череповецкой городской Думы о внесении изменений в городской бюджет.

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 2018 года.

В соответствии со статьей 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) контрольно-счетной палатой проведен аудит в сфере закупок в МКУ «УКСиР». В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлены многочисленные нарушения Федерального закона № 44-ФЗ. Заключение по результатам аудита направлено в инспекцию по контролю в сфере закупок мэрии города.

В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также по их результатам КСП в 2018 году составлено 12 протоколов об административных правонарушениях, в том числе:

по статье 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» – 2;

по статье 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств» – 1;

по статье 15.15.5 КоАП РФ «Нарушение условий предоставления субсидии» – 3;

по статье 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности» – 1;

по статье 15.15.7 КоАП РФ «Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет» – 2;

по статье 15.15.15 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» – 1;

по статье 19.7 КоАП РФ «Непредставление сведений (информации)» – 2.

Административные дела рассмотрены судом, назначены наказания в виде административных штрафов на сумму 55,3 тыс. руб., а также применены другие меры административной ответственности – устные замечания.

По материалам проверок КСП уполномоченными органами составлено 4 протокола об административных правонарушениях (прокуратурой города – 3, Департаментом финансов Вологодской области – 1), по которым к административной ответственности привлечено 3 должностных лица (назначено 2 штрафа на общую сумму 40,0 тыс. руб., 1 должностному лицу объявлено устное замечание).

За допущенные нарушения, выявленные КСП в ходе контрольных мероприятий, к дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц проверенных объектов.

Основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты за 2018 год приведены в приложении 1 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 Российской Федерации по Вологодской области, с УМВД России по городу Череповцу, прокуратурой города Череповца, а также соглашение о сотрудничестве с контрольно-счетной палатой Вологодской области.

В рамках реализации соглашений о взаимодействии в 2018 году специалисты КСП участвовали в проведении двух совместных мероприятий с прокуратурой города, также сотрудники КСП приняли участие в производстве следственных действий по уголовному делу Следственного отдела по городу Череповец Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Вологодской области.

В 2018 году 4 специалиста контрольно-счетной палаты прошли обучение на курсах повышения квалификации в Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации.

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

По результатам работы за 2018 год контрольно-счетной палатой города Череповца в полном объеме обеспечено исполнение полномочий органа внешнего финансового контроля, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом № 6-ФЗ.

Годовой план работы КСП выполнен, за исключением тех мероприятий, срок окончания которых приходится на первый квартал 2019 года, также осуществляется взаимодействие с органами местного самоуправления, контрольными и правоохранительными органами.

В апреле 2019 года исполняется 5 лет со дня создания контрольно-счетной палаты города Череповца. В приложении 2 к отчету представлены основные показатели работы контрольно-счетной палаты за 2014-2018 годы.