

**ВОЛОГОДСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЧЕРЕПОВЦА**

УТВЕРЖДЕН

решением коллегии контрольно-

счетной палаты города Череповца

от 14.02.2020 № 2

**ОТЧЕТ**

**о деятельности контрольно-счетной палаты города Череповца в 2019 году**

**№ 01-06/1 г. Череповец 14.02.2020**

1. Общие сведения

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты города Череповца (далее также – палата, КСП) в 2019 году подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 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 2019 году составляла 14 человек, в том числе: 3 главных инспектора, 6 инспекторов (из них 2 – специалисты по строительству и ремонтам), 2 консультанта.

Фактическая среднесписочная численность с учетом наличия временных вакансий составила 12 человек.

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля в 2019 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, аудит в сфере закупок.

Деятельность контрольно-счетной палаты в 2019 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным приказом председателя палаты.

В плане работы были учтены предложения депутатов городской Думы (4 мероприятия), прокуратуры города (2 мероприятия). В течение 2019 года проведено 8 контрольных и 59 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 18.12.2014 Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ и Коллегией Счетной палаты РФ.

Результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных палатой в 2019 году, были вынесены на рассмотрение Череповецкой городской Думы.

2. Контрольные мероприятия

В 2019 году контрольные мероприятия затрагивали вопросы целевого и эффективного использования средств бюджета и муниципального имущества, строительства и капитальных ремонтов объектов муниципальной собственности.

Сумма проверенных средств составила 374 787,4 тыс.руб., проверено 11 объектов, выявлено нарушений и недостатков на сумму 9 129,2 тыс.руб.

В 2019 году контрольно-счетной палатой города Череповца проведены следующие контрольные мероприятия:

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию детских садов (переходящая с 2018 года);

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятия «Осуществление денежных выплат работникам муниципальных образовательных учреждений» подпрограммы 4 «Кадровое обеспечение муниципальной системы» муниципальной программы «Развитие образования» на 2013-2022 годы (переходящая с 2018 года);

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества в МБОУ «Гимназия № 8»;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию проекта «Народный бюджет - ТОС»;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества в МБУК «Детский музыкальный театр»;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство дворовых территорий в рамках мероприятий муниципальных программ;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание комитета по физической культуре и спорту мэрии города;

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества в МАУ «Спортивная школа № 1».

Начатые в конце 2019 года проверки:

- целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на капитальное строительство объекта «Средняя общеобразовательная школа № 24 в 112 мкр.»;

- целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятия «Обеспечение питанием обучающихся в МОУ» муниципальной программы «Развитие образования»;

- соблюдения бюджетного законодательства при исполнении подпрограммы 1 «Профилактика преступлений и иных правонарушений в городе Череповце» муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности в городе Череповце»

будут завершены в первом квартале текущего года. Результаты по указанным мероприятиям войдут в отчет о работе контрольно-счетной палаты за 2020 год.

В ходе контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году, выявлены нарушения федерального законодательства и муниципальных нормативных правовых актов, в том числе:

- нарушения порядка формирования муниципального задания,

- нарушения порядка и условий оплаты труда работников муниципальных учреждений,

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок, необоснованное и нецелевое расходование бюджетных средств.

Проверки, проведенные в муниципальных бюджетных и автономных учреждениях, подтверждают выявляемую и ранее системность нарушений порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания - со стороны учредителей, факты невыполнения муниципального задания, недостоверности отчетных данных - со стороны муниципальных учреждений.

В 2019 году по результатам проверок в МБОУ «Гимназия № 8» и МБУК «Детский музыкальный театр» составлены протоколы об административных правонарушениях по ст.15.15.15 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания».

По-прежнему значительная доля нарушений и недостатков (60,1%) выявляется при проверке соблюдения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности, а именно:

- требований по составлению первичных учетных документов;

- требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами;

- требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств.

Системными являются также нарушения, выявленные в ходе проверок по объектам капитального строительства и ремонтов муниципальных объектов.

В 2019 году проведены проверки использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию детских садов, благоустройство дворовых территорий, оборудование спортивных площадок и комплексов.

Основными нарушениями и недостатками, как и в предыдущие годы, являются:

- несоответствие оплаченных и фактически выполненных объемов строительно-монтажных работ;

- замечания к качеству выполненных строительно-монтажных работ.

Сроки исполнения предложений КСП по результатам проверок использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию детских садов и благоустройство дворовых территорий, вынужденно перенесены на август 2020 года из-за неполного устранения подрядчиками замечаний к качеству выполненных работ.

Контрольным мероприятием по объекту капитального строительства «Спортивная площадка на территории МБОУ «СОШ № 28» (ул. Краснодонцев, 40) установлен факт разукомплектованности уличных тренажеров. По материалам проверки КСП в УМВД России по г.Череповцу возбуждено уголовное дело по факту хищения муниципального имущества на сумму 70 тыс.руб.

По результатам проведенных палатой в 2019 году контрольных мероприятий руководителям проверяемых объектов внесено 18 представлений с предложениями об устранении выявленных нарушений и недостатков, из которых 13 представлений снято с контроля, 5 представлений – на исполнении.

Кроме того, в 2019 году палатой осуществлялся контроль за реализацией объектами проверок мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в предыдущие годы. Общая сумма устраненных нарушений прошлых лет составила 6 488 тыс.руб.

3. Экспертно-аналитические мероприятия

Экспертно-аналитические мероприятия в 2019 году проводились по вопросам исполнения бюджета, экспертизы проектов решений о городском бюджете, экспертизы муниципальных программ, по другим вопросам, входящим в компетенцию контрольно-счетной палаты.

При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета за 2018 год проведена экспертиза годовой бюджетной отчетности 10 главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС).

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

Выявленные нарушения, а именно, недостоверность бюджетной отчетности за 2018 год трех ГАБС на общую сумму 183 112,2 тыс.руб., в основном связаны с несоблюдением объектами учета требований новых стандартов бухгалтерского учета.

В рамках подготовки проекта городского бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов рассмотрены 22 муниципальные программы.

Целью финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных программ являлась проверка обоснованности объема финансирования программ на 2020 год, сделан акцент на взаимосвязь объемов финансирования с поставленными целями и задачами.

Экспертизой проекта городского бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов не выявлено существенных недостатков и нарушений бюджетного законодательства и муниципальных нормативно-правовых актов.

В отчетном периоде КСП подготовлено 7 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 2019 года.

В 2019 году проведено два значимых экспертно-аналитических мероприятия:

- экспертиза Положения о бюджетном процессе в городе Череповце, утвержденного решением Череповецкой городской Думы от 24.06.2008 № 78;

- анализ соглашений о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности, заключенных ГРБС и МКУ «Финансово-бухгалтерский центр».

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий в адрес финансового управления мэрии города и МКУ «ФБЦ» направлены предложения и рекомендации:

- по внесению изменений в Положения о бюджетном процессе в городе Череповце (учтены в решении городской Думы от 31.05.2019 № 98 «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в городе Череповце»);

- по внесению корректировок в соглашения, заключенные ГРБС и МКУ «Финансово-бухгалтерский центр» (предложения палаты будут учтены при переходе на новую автоматизированную систему учета и оформлении соответствующих соглашений).

В соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» контрольно-счетной палатой проведены два мероприятия по аудиту в сфере закупок:

- по муниципальным контрактам, заключенным на приобретение основных средств для объекта строительства «Средняя общеобразовательная школа № 24 в 112 мкр.»;

- в МКУ «УКСиР» по требованию прокуратуры города.

В связи со значительным количеством нарушений, выявленных в ходе аудита закупок по муниципальным контрактам, заключенным на приобретение основных средств для объекта строительства «Средняя общеобразовательная школа № 24 в 112 мкр.», материалы проверки направлены в Департамент финансов Вологодской области для рассмотрения вопроса о привлечении виновных должностных лиц к административной ответственности, а также в инспекцию по контролю в сфере закупок мэрии города для сведения и принятия мер.

В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2019 году составлено 8 протоколов об административных правонарушениях, в том числе:

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

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

- 2 по статье 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности»;

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

- 1 по статье 19.7 КоАП РФ «Непредставление сведений (информации)».

Административные дела рассмотрены судом, назначены наказания в виде административных штрафов на сумму 15,0 тыс.руб., а также применены другие меры административной ответственности (устные замечания, предупреждение).

Основные показатели деятельности контрольно-счетной палаты за 2019 год приведены в приложении 1 к отчету.

В приложении 2 к отчету представлены основные показатели работы контрольно-счетной палаты за 2014-2019 годы.

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 2019 году контрольно-счетной палатой были выделены специалисты для проведения 5 совместных мероприятий с прокуратурой города.

В 2019 году 3 специалиста палаты прошли обучение на курсах повышения квалификации по контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

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 2019 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