

Отчет
о деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2020 год

Отчет о деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (*далее - контрольно-счетная комиссия*) за 2020 год (*далее - отчет*) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 35 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (*далее - Федеральный закон № 131-ФЗ*), 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*), статей 22 и 35 Устава муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (*далее - Устав муниципального образования*) и статьи 13 Положения «О контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утвержденного решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 30.11.2011 № 12/71 (*далее - Положение о контрольно-счетной комиссии*).

Деятельность контрольно-счетной комиссии в 2020 году

В соответствии со статьей 12 Федерального закона № 6 –ФЗ контрольно-счетные органы осуществляют свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ими самостоятельно.

В 2020 году контрольно-счетная комиссия осуществляла свою деятельность на основании годового плана деятельности, утвержденного распоряжением контрольно-счетной комиссии от 12.12.2019 № 24 (в редакции распоряжения контрольно-счетной комиссии от 27.07.2020 №22). Данный план был размещен на официальном сайте муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (*далее – муниципальное образование*).

Основными задачами при осуществлении контроля контрольно-счетной комиссии в 2020 году являлись:

- законность и эффективность реализации национальных проектов на территории муниципального образования;
- эффективность работы администрации муниципального образования (*далее – администрации*) в части формирования доходной части бюджета муниципального образования;
- проверка законности и результативности (эффективность и экономичность) использования средств бюджета муниципального образования на оплату труда;

В 2020 году было запланировано и осуществлено совместно с контрольно-счетной палатой Кировской области (*далее – КСП*) два совместных контрольных мероприятия:

- 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»;

- мониторинг реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области.

Все предусмотренные годовым планом деятельности мероприятия контрольно-счетной комиссией были выполнены в течение 2020 года.

Результаты осуществления внешнего муниципального финансового контроля в 2020 году

В соответствии со статьей 10 Федерального закона № 6-ФЗ внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется контрольно-счетными органами в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий. Статистика мероприятий внешнего муниципального финансового контроля за последние годы приведена ниже:

| Годы | Экспертно-аналитические мероприятия (далее - ЭАМ) | Контрольное мероприятие | Общее количество мероприятий внешнего муниципального финансового контроля |
|------|--|-------------------------|---|
| 2016 | 34 | 6 | 40 |
| 2017 | 45 | 2 | 47 |
| 2018 | 47 | 6 | 53 |
| 2019 | 56 | 4 | 60 |
| 2020 | 34 | 6 | 40 |

Из таблицы видно, что количество проведенных контрольно-счетной комиссией контрольных мероприятий не сократилось несмотря на мероприятия связанные с предупреждением и распространением новой коронавирусной инфекции. По ЭАМ наблюдается снижение, которое обусловлено снижением количества проектов решений Кирово-Чепецкой городской Думы, которые в соответствии с компетенцией контрольно-счетной комиссии подлежат экспертизе и по которым предусмотрена подготовка и написание заключений контрольно-счетной комиссией по результатам проведенной экспертизы.

Общий объем проверенных в 2020 году контрольно-счетной комиссией средств (при проведении контрольных мероприятий) составил 8 643027,00 тыс. рублей.

Общее количество выявленных контрольно-счетной комиссией в отчетном периоде нарушений в ходе внешнего финансового контроля – 261, на общую сумму: 409234,66 тыс. рублей. Анализ выявленных нарушений, приведен в таблице:

тыс. рублей

| | | количество | Сумма нарушений |
|-------|--|------------|-----------------|
| 1. | Нарушения при формировании и исполнении бюджета муниципального образования | 179 | 41921,79 |
| 2. | Нарушение ведения бухгалтерского учета | 39 | 366639,10 |
| 3. | Нарушения в сфере имущества | 11 | 184,80 |
| 4. | Нарушения по закупкам | 27 | 0,00 |
| 5 | Нецелевое использование бюджетных средств | 1 | 327,87 |
| 6. | Неэффективное использование бюджетных средств | 4 | 161,1 |
| Итого | | 261 | 409234,66 |

Общее количество объектов муниципального финансового контроля в 2020 году 33, из них 17 охвачены контрольными мероприятиями и 16 экспертно-аналитическими мероприятиями. При выявлении контрольно-счетной комиссией «устраняемых» нарушений объектам контроля выдавались представления (4) и предписания (3) из них 4 исполнены в срок. По остальным срок исполнения на момент отчета не наступил. Так же в 2020 году по результатам финансовых контрольных мероприятий:

- возбуждено 4 дела об административном правонарушении. По 1 делу вынесено решение Кирово-Чепецким районным судом о привлечении к административной ответственности, по остальным делам, административное производство было прекращено в связи с истечением срока привлечения к административной ответственности (1) и в связи с устранением нарушений в процессе административного расследования (2);
- 2 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности;
- 10 должностным лицам снижен размер премии.

Результаты всех мероприятий контрольно-счетной комиссии доведены до главы муниципального образования и до главы администрации муниципального образования.

Контрольные мероприятия

«Проверка законности и эффективности деятельности муниципального казенного учреждения «Двуречье» города Кирово-Чепецка Кировской области за 2018 и истекший период 2019 года»

Объект контроля – МКУ «Двуречье».

По результатам контрольного мероприятия выявлены 21 нарушения. Наиболее значимые нарушения выявлены при ведении объектом контроля бюджетного учета, а так же:

- нарушения при начислении и выплате заработной платы работникам (*стимулирующие выплаты*);
- нарушения при установлении норм расхода ГСМ (*распоряжение Минтранса РФ АМ – 23-р*), а так же по его учету и расходу;
- нарушения по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля;

- нарушения при формировании цены муниципальных услуг, оказываемых учреждением (*тарифы не покрывает затраты учреждения*), многочисленные ошибки при заключении договоров на управление эксплуатацией нежилого фонда;

- нарушения по реализации Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – *Федеральный закон № 44 – ФЗ*) (*заключение контрактов с единственным поставщиком без определения и обоснования заказчиком цены контракта, нарушение при ведении планов - графиков*).

«Проверка законности и результативности (эффективность и экономичность) использования бюджетных средств и имущества муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области выделяемых (предоставляемых) муниципальным физкультурно-спортивным организациям за 2018-2019годы»

Объекты контроля: МАУ СШОР № 1; МАУ СШОР «Олимпия».

По результатам проверки выявлено 9 нарушений. Наиболее значимые, это нарушения связанные с управлением и использованием имуществом муниципального образования, закрепленного за объектами контроля на праве оперативного управления, Так же в ходе проверки установлено, что в нарушение статьи 69.2, 78.1 БК РФ, муниципальные услуги, оказываемые муниципальными физкультурно-спортивными организациями, не обеспечены в установленном порядке финансовыми средствами в полном объеме.

«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»», в том числе совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области»

Объекты контроля: администрация муниципального образования; МКУ «ДЭС»; МКУ «Техцентр»; МКУК «ЦБС»; МКУК «МАЦ»; МКУ ДО «МРЦ», ЦДТ «Радуга», МБУ ДО ДХШ им. Л.Т. Брылина

По результатам проверки (совокупно по всем объектам контроля) выявлено 14 нарушений, наиболее значимые:

- нарушения сроков оплаты выполненных работ по муниципальным контрактам объектами контроля (*от 1 до 6 дней – задержка в финансировании Правительством Кировской области*);

- недостатки при приемке выполненных работ (*отсутствие журналов входного контроля по некоторым объектам, изменение объемов работ без соответствующего оформления и др.*);

- нарушение обязательств, некоторыми объектами контроля указанными в заявке на участие в конкурсном отборе.

«Проверка законности и результативности деятельности (эффективность и экономичность) использования средств бюджета муниципального образования муниципального казенного учреждения «Кирово-Чепецкое городское управление гражданской защиты».

Объект контроля: МКУ «УГЗ».

По результатам проверки установлено 40 нарушений. Наиболее значимые нарушения:

- нарушения при использовании имущества муниципального образования, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления (*предоставление третьим лицам без оформления, наличие неиспользуемого имущества и др.*);
- нарушения при установлении выплат за интенсивность и высокие результаты при оплате труда в учреждении;
- нарушения при оплате труда сверхурочных, ночных часов и праздничных дней;

Так же в учреждении не соблюдаются нормы Федерального закона от 22.08.1995 № 151 - ФЗ «Об аварийно-спасательных службах и статусе спасателей», регулирующие условия труда спасателей и др.

«Проверка законности и результативности использования средств бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на осуществление пассажирских перевозок узкоколейным железнодорожным транспортом в границах муниципального образования за 2017-2019 годы»

Объекты контроля: администрация муниципального образования ООО «ПТП – 1» ООО «Оскар» АНО «МЖД».

По результатам проверки выявлено 29 нарушений. Наиболее значимые нарушения:

- нецелевое использование бюджетных средств;
- нарушение порядка предоставления субсидии, в том числе переплата и оплата работ, не подтвержденных первичными документами.

По результатам выявленных нарушений контрольно-счетной комиссией было возбуждено 2 административных расследования. В отношении должностного лица виновного в нарушении порядка предоставления субсидии административное производство было прекращено в связи с устранением нарушений (*добровольный возврат в бюджет сумм переплаты и стоимости работ, не подтвержденных первичными документами*).

В отношении должностного лица, допустившего нецелевое использование бюджетных средств административное производство было прекращено в связи с истечением срока для привлечения к административной ответственности.

Аудит законности и результативности (эффективность и экономичность) использования бюджетных средств и имущества муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением сад № 24 города Кирово-Чепецка Кировской области за 2019».

Объект контроля: МБДОУ детский сад № 24.

В результате проведения контрольного мероприятия выявлено 68 нарушений. Наиболее значимые нарушения:

- нарушения при оплате труда (*выплата надбавки за вредные и опасные условия труда в 2019 году осуществлялась незаконно, неизмеримость показателей за интенсивность и высокие результаты труда*);

- нарушения при использовании имущества муниципального образования, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления (*наличие неиспользуемого имущества*);
- нарушения по реализации Федерального закона № 44-ФЗ (*нарушение при ведении планов - графиков*).

Экспертно-аналитические мероприятия

Большая часть экспертно-аналитических мероприятий – 28 - это проверка и подготовка заключений на проекты решений Кирово-Чепецкой городской Думы, подготовленные, как правило, администрацией муниципального образования. 4 экспертно-аналитических мероприятия осуществлены контрольно-счетной комиссией в ходе контроля за исполнением бюджета муниципального образования. Так же экспертно-аналитические мероприятия проведены в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности (11 главных администраторов доходов бюджета муниципального образования) и отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2019 год (ф. 0503117).

Внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2019 год главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета

В ходе внешней проверки установлены нарушения требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) у 8-ми объектов контроля.

Кроме того, в нарушение ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н (далее – Стандарт бухгалтерского учета) допущено грубое искажение показателей отчетности администрации муниципального образования (искажение информации об активах и обязательствах) как главного распорядителя бюджетных средств в общей сумме 366 639 118 рублей 72 копеек, а также к включению в бюджетную отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета не подтвержденные первичными учетными документами (в части доходов от использования имущества, находящегося в собственности (введении) муниципального образования).

Данное искажение возникло в результате отклонений данных главных книг у 2-х подведомственных учреждений (МКУ «ЦБО», МКУ «Двуречье») с данными (ф.0503130) «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета», а также (ф. 0503169) «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» по этим учреждениям.

Исходя из того, что годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2019 год включает показатели отчетности ГРБС и подведомственных ему учреждений предоставление заведомо недостоверной бюджетной отчетности за 2019 год МКУ «ЦБО», МКУ «Двуречье» (у МКУ «Двуречье» МКУ «ЦБО» осуществляет бухгалтерский (бюджетный) учет на основании договора) привело к грубому нарушению требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности ГРБС, и

искажению бюджетной отчетности муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2019 года в целом в сумме 366 639 118 рублей 72 копейки.

По результатам выявленных нарушений контрольно-счетной комиссией было возбуждено 2 административных расследования. В отношении должностного лица, осуществляющего составление и предоставление отчетности МКУ «Двуречье» административное производство было прекращено в связи с устранением нарушений и корректировкой данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.

В отношении должностного лица, осуществляющего составление и предоставление отчетности МКУ «ЦБО» по результатам административного расследования председателем контрольно-счетной комиссии был составлен протокол об административном правонарушении, который был рассмотрен Кирово-Чепецким районным судом и по виновное должностное лицо было привлечено к административной ответственности в виде штрафа в сумме 20 тыс. рублей.

«Мониторинг реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области»

Данное ЭАМ было проведено контрольно-счетной комиссией совместно с КСП
Объекты контроля: администрация муниципального образования, МКУ «ДЭС»
В результате проведения мероприятия установлено, что большинство допущенных объектами контроля нарушений, выявленных в результате проверки контрольно-счетной комиссией в 2019 году устранено. По результатам мониторинга выявлены недостатки в части претензионной работы МКУ «ДЭС». По результатам мониторинга объектам контроля предложено в рамках гарантийных обязательств предъявить претензии подрядчикам по объектам, на которых выявлены недостатки в процессе эксплуатации.

Организационно-методическая работа, иная деятельность контрольно-счетной комиссии

В рамках соглашения о порядке взаимодействия, заключенного между контрольно-счетной комиссией и Кирово-Чепецкой городской прокуратурой, в Кирово-Чепецкую городскую прокуратуру ежеквартально представлялась информация о проделанной контрольно-счетной комиссией работе, в которой отражались результаты всех проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (выявленные нарушения, предложения и требования по результатам проведенных мероприятий, а так же меры, принятые по устранению выявленных нарушений).

Осуществление полномочий контрольно-счетной комиссией по участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, в 2020 году, как и в предыдущие годы, производилось путем проведения в ходе экспертно-аналитических и контрольных мероприятий антикоррупционной экспертизы муниципальных правовых актов и проектов муниципальных правовых актов, направленной на выявление и устранение в них положений, прямо или косвенно способствующих созданию условий для проявления коррупции.

В 2020 году, в рамках информационной открытости деятельности контрольно-счетная комиссия осуществляла размещение на официальном сайте муниципального образования информацию о каждом проведенном ею контрольном и экспертно-аналитическом мероприятии, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и направленных предписаниях. Также на данном сайте размещались муниципальные

правовые акты контрольно-счетной комиссии и иные материалы, касающиеся организационно-методической деятельности контрольно-счетной комиссии.

Систематически осуществлялось занесение и актуализация в СПК «Находка – КСО» данных по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, проводимых контрольно-счетной комиссией.

Осуществлялась подготовка документов по деятельности контрольно-счетной комиссии для сдачи в муниципальный архив.

Работники контрольно-счетной комиссии принимали участие в заседаниях постоянных комиссий и заседаниях Кирово-Чепецкой городской Думы.

Планирование деятельности контрольно-счетной комиссии на 2021 год

При планировании деятельности контрольно-счетной комиссии на 2021 год, как и предыдущие годы, учитывались предложенные КСП по совместным мероприятиям. А так же предложения главы муниципального образования, заместителя председателя Кирово-Чепецкой городской Думы, председателей постоянных депутатских комиссий Кирово-Чепецкой городской Думы.

17.12.2020 года распоряжением контрольно-счетной комиссии № 28 утвержден годовой план деятельности контрольно-счетной комиссии на 2021 год.

В 2021 году основными направлениями контроля являются:

- мониторинг законности и результативности реализации ОМСУ национальных проектов;
- мониторинг деятельности муниципальных дошкольных образовательных учреждений, реализующих основную общеобразовательную программу – общеобразовательную программу дошкольного образования;
- аудит законности и результативности деятельности МКУ ДО «МРЦ»;
- проверка законности и эффективности деятельности МКУ «ЦБО»;
- реализация в 2019 – 2020 годах регионального проекта «Спорт – норма жизни» (совместно с КСП);
- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств (средства субсидии) в рамках поддержки деятельности добровольных формирований населения по охране общественного порядка;
- проверка законности и результативности использования имущества муниципального образования в рамках концессионного соглашения с ООО «ВВКС» (объекты водоотведения);
- мониторинг исполнения представлений и предписаний контрольно-счетной комиссии выданных по результатам проверок в предыдущих отчетных периодах.

Отчет был рассмотрен 17.02.2021 года на очередном заседании Кирово-Чепецкой городской Думы и принят к сведению, деятельность КСК за 2020 год признана депутатами удовлетворительной.