

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа- город Галич
Костромской области за 2018 год

1. Основные направления деятельности

Годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа-город Галич Костромской области (далее – Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями 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», статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа-город Галич Костромской области, утвержденного решением Думы городского округа – город Галич Костромской области от 27.10.2011 № 116, и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности за 2018 год.

Деятельность контрольно-счетной палаты осуществлялась по следующим направлениям:

- контроль за исполнением бюджета городского округа город Галич Костромской области;
- экспертиза проектов бюджета городского округа город Галич Костромской области;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Галич Костромской области;
- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета городского округа, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городскому округу;
- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа, а также муниципальных программ;
- подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Думу городского округа и главе городского округа;
- участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;
- внешний финансовый контроль в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности городского округа.

В процессе реализации своих полномочий контрольно-счетная палата осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля в соответствии с утвержденным планом на 2018 год, который реализован в полном объеме.

2. Основные итоги работы

В 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено 56 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий. Оформлено 7 актов, 47 заключений, 3 аналитические записки.

В ходе мероприятий на 7 объектах осуществляющих финансовую деятельность проверено расходование 93498,3 тыс. рублей из них 89030,0 тыс. рублей стоимость муниципального имущества.

Всего выявлено нарушений и недостатков бюджетного, бухгалтерского и иного законодательства на сумму 18426,6 тыс. рублей сгруппированы по видам:

Нарушения и недостатки при формировании и исполнении бюджета на сумму 17218,7 тыс. рублей.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 980,0 тыс. рублей.

Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 56,1 тыс. рублей выразившееся в расходовании бюджетных средств с превышением необходимого (возможного) объема затрат, но при получении требуемого результата.

Нерациональное использование бюджетных средств на сумму 21,0 тыс. рублей

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 150,8 тыс. рублей.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась в соответствии федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»

В 2018 году Контрольно-счетной палатой по результатам финансово-экономических экспертиз подготовлено 47 заключений:

- экспертиза проекта решения Думы городского округа город Галич Костромской области «О бюджете городского округа город Галич Костромской области на 2019 год» - 1;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа-город Галич за 2017 год, установлено нарушение ст.179 БК РФ на момент проверки (02.04.2018г.) 5-ть муниципальных программ не приведены в соответствии в части финансового обеспечения (разница – 17148,6 тыс. рублей) -1,

- экспертиза достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности у ГРСБ – 6;

- экспертиза проектов решений Думы городского округа о внесении изменений в бюджет городского округа на 2018 год – 18;

- экспертиза муниципальных программ в части расходных обязательств муниципального образования – 19.

- эффективность (результативность) использования муниципального имущества (филой фонд) переданного в 2017 году из областного бюджета в казну городского округа в КУМИ и ЗР администрации г. Галича- 1;

- выборочная проверка исполнения Концессионером обязательств за 2017 год по созданию, реконструкции (модернизации) Объекта Концессионного соглашения, в

отношении имущественного комплекса, предназначенного для производства и передачи тепловой энергии на территории городского округа-город Галич Костромской области - 1.

Проводился анализ, в рамках осуществления оперативного контроля по результатам исполнения бюджета городского округа. Подготовлены и представлены в Думу городского округа и главе городского округа 3 аналитические записки на Отчеты об исполнении бюджета городского округа - город Галич Костромской области за 1-ый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2018 года.

4. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность в 2018 году осуществлялась в соответствии с годовым планом работы, и строилась на принципах объективного отражения результатов контроля на основе сопоставления содержания проверенных фактов с законами, основными положениями, инструкциями и нормативными документами муниципального образования. Контрольно-счетной палатой проведено 6 контрольных мероприятий.

В ходе проверки «Соблюдение установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом (автотехника) находящегося на праве оперативного управления в МУ «Служба заказчика»» установлено:

- нарушение с п.6 ст.10 Положением о порядке управления и распоряжением муниципальным имуществом городского округа город Галич Костромской области, утвержденным решением Думы городского округа город Галич Костромской области от 24.10.20013 года № 313 не разработан порядок о передаче в пользование муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении;

- нарушении ст. 18 Положение о порядке управления и распоряжением муниципальным имуществом городского округа город Галич Костромской области, утверждено решением Думы городского округа город Галич Костромской области от 24.10.20013 года № 313 в течении проверяемого периода не проводились проверки фактического использования учреждением муниципального имущества (автотехника) и как следствие анализа эффективности использования муниципального имущества (автотехника);

- нарушении Приказа Минфина РФ от 01.12.2010. № 157н «Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» и Приказа Минфина от 13.06.1995г. №49 «Об утверждении методических указании по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» не проводилась инвентаризация муниципального имущества (автотехника), находящихся на праве оперативного управления. Не составлялась отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие принятие этих объектов в оперативное управление и как следствие расхождения между оборотно-сальдовые ведомости по счету 101.35 «Транспортные средства» и реестра муниципального имущества городского округа в части автотехники на 980,0 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой МУ «Служба заказчика» направлены рекомендации по устранению нарушений. Согласно поступившей информации рекомендации рассмотрены и приняты меры к их недопущению или приняты меры к исполнению.

В ходе проверки «Законность и эффективность (результативность) использования муниципального имущества (выборочно), переданного в безвозмездное пользование и (или) на праве оперативного управления» в 2017 году установлено:

- В муниципальном общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №2 городского округа-город Галич Костромской области» в нарушении ГК РФ (п.4 ст.298), Порядка управления и распоряжение муниципальным имуществом (ст.10), Устава МОУ СО школы №2 (п.4.3) в договоре безвозмездного пользования муниципальным имуществом №4 от 17.07.2017г. между МОУ СО школа №2 и МОУ СО школа №4 им. Ф.Н. Красовского и в договоре безвозмездного пользования муниципальным имуществом №5 от 14.08.2017г. между МОУ СО школа №2 и МУ «Информационно методический центр» города Галича нет согласия собственника (администрации городского округа город Галич Костромской области) о распоряжении этим имуществом;

- в нарушении ст.35 "Земельный кодекс Российской Федерации" от 25.10.2001 N 136-ФЗ не оформлены право устанавливающих документов на земельные участки под зданием по адресу ул. Свободы, д.59А;

- В муниципальном учреждении «Школьное питание» рабочей группой проведен осмотр столовой по адресу: Костромская область г.Галич, ул. Свободы д.59а общая площадь 1305,4 кв.м., составлен акт осмотра от 09.02.2017г. При визуальном осмотре можно предположить, что в помещении кухни (горячий цех) находился комплекс конструктивно – сочлененных предметов (сложный объект основного средства) предназначенный для приготовления и раздачи блюд, при наличии электро подводки расположенной по всему пищеблоку (горячий цех). Так же в пищеблоке находится имущество, не принадлежащее муниципальному образованию городской округ город Галич Костромской области»: производственные столы из пищевого алюминия (инвентарные номера отсутствуют) в количестве - 6 штук (используются в текущей время МУ «ШП»), электроплита (в количестве 4 штук (не используется – неисправна, инвентарные номера отсутствуют), электросковорода в количестве 1 штуки (не используется – неисправна, инвентарные номера отсутствуют).

По результатам проверок двум учреждениям (МОУСО школа №2 и МУ «ШП»), контрольно-счетной палатой направлены рекомендации по устранению нарушений и недостатков. Согласно полученной информации принимаются меры к исполнению.

В ходе проведения анализа общих показателей и использования бюджетных средств, выделенных на проведение мероприятий, исполняемых в рамках реализации:

- муниципальной программы "Развитие культуры и туризма в городском округе - город Галич Костромской области на 2016-2018 годы»»;

- муниципальной программы "Развитие государственной молодежной политики на территории городского округа - город Галич Костромской области" на 2017-2019 годы;

- муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Галич Костромской области на 2016-2020 годы».

Установлены нарушение и недостатки федеральных законов, методических рекомендации и нормативно правовых актов муниципального образования:

- нарушение статьи 179 БК РФ «Государственные (муниципальные) программы с 01.01.2017г. подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не

позднее трех месяцев со дня вступления его в силу», ответственными исполнителями муниципальных программы своевременно не вносились изменения в муниципальные программы;

- нарушение Методических рекомендации по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, письмо Минфина РФ от 30.09.2014г. №09-05-05/48843 в программе должен быть заложен принцип «четкого соответствия планируемых к реализации программных мероприятий целям и задачам государственной (муниципальной) программы, что позволит в дальнейшем провести оценку эффективности бюджетных расходов на реализацию программы», в ходе проверки было установлено, что в муниципальной программе имеют место неконкретная формулировка. Нечеткость размытость, абстрактность формулировки цели не позволяет определить степень достижения цели и задачи;

- оплата просроченная кредиторская задолженность по актам выполненных услуг за 2012, 2014, 2015 годы в тоже время период реализации муниципальных программ с 01.01.2016 года и оплата просроченной кредиторской задолженности в мероприятиях не предусмотрена;

- нарушение ст.34 БК РФ, в части неэффективного использования бюджетных средств (расходовании бюджетных средств городского округа с превышением необходимого (возможного) объема затрат, но при получении требуемого результата) у соисполнителей Программы, денежные средства направлены на выплату пеней по налогам за ненадлежащее исполнение обязательств перед бюджетом;

- нарушении пункта 18 Постановления администрации городского округа - город Галич Костромской области от 06.11.2013г. №1039 (в редакции от 17.12.2014г. №1017) муниципальные программы не были представлены в контрольно-счетную палату для проведения экспертизы;

- недостатки при оформлении оправдательных документов у соисполнителей на проведения мероприятий и акции нет подтверждающий документов: акта о списании, подписанного комиссией или отчета о проведенном мероприятии, утвержденного руководителем учреждения;

- нарушение требований части 9 статьи 20 Федерального закона от 04.12.2007г. №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» не установлен органом местного самоуправления требуемый порядок к содержанию положений (регламентов) об официальных физкультурных мероприятиях и спортивных соревнованиях муниципального образования;

- нарушение пункта 2 Постановления администрации городского округа город Галич Костромской области от 27.10.2015г. №733 не разработано положение о секторе по физической культуре и спорту.

- допущена ошибка работником бухгалтерии проведен кассовый расход в 2017 году за знаки туристической навигации неверно применена бюджетная классификация, следует по муниципальной программе "Развитие культуры и туризма в городском округе - город Галич Костромской области на 2016-2018 годы», подпрограмма «Развитие туризма»;

По результатам проверок контрольно-счетной палатой направлено в отдел по делам культуры, туризма, молодежи и спорта администрации городского округа город Галич Костромской области 3 представление с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки. В контрольно-счетную палату поступили ответы о

рассмотрении представлении в которых сообщается, что приняты меры к их недопущению и предложения приняты к исполнению. Предложения по устранению недостатков, связанных с неэффективным использованием средств учтены в дальнейшей работе.

В ходе контрольного мероприятия за принятием мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и за исполнением предложений указанных в заключении от 19.03.2018г. №11в МУ «Служба заказчика» установлено:

- при визуальном осмотре здание общежитие №1, расположенного по адресу: г. Галич ул.Ленина, д.56 установлено: что консервация здания с целью недопущения сводного доступа в здание частично утратило свое предназначения, так как с первого этажа здания имеется прямой доступ в здание через окна первого этажа, в период проверки нарушение устранено;

- не закончена работа с нанимателями в части подписания соглашения о внесении изменений в договоры социального найма. И как следствие муниципальным образованием городской округ-город Галич Костромской области упущена выгода (доход бюджета) в части поступления платы за пользование жилым помещением (наем жилья) предполагаемая сумма поступлений 32654,98 рублей.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой МУ «Служба заказчика» направлены рекомендации по устранению нарушений. Согласно поступившей информации принимаются меры к исполнению.

5. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, т.е. исполнение и реализация представлений и рекомендации, подлежат дополнительному контролю со стороны контрольно-счетной палаты. Проведение такого контроля необходимо для: обеспечения наличия своевременной и полной информации, определения результативности мероприятий; оперативного принятия дополнительных мер, если они необходимы; устранения выявленных нарушений и недостатков, причин, послуживших основанием для их возникновения; направления предложений по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении; соблюдения сроков рассмотрения представлений и рекомендации.

Контрольно-счетная палата преследует цель обеспечения качественного выполнения своих полномочий и контроля за реализации результатов, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий следующими способами:

- анализ полученной информации и подтверждающих документов о принятых решениях и мерах;
- мониторинг учета предложений и рекомендаций контрольно-счетной палаты;
- проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке реализации представлений и рекомендации.

Одним из критериев оценки эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты является действенность контроля, что свидетельствует о совершенствовании процесса взаимодействия и о повышении эффективности проводимой работы.

Информационная и организационно-методическая деятельность

В течение года Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях Думы городского округа, а также заседаниях депутатской комиссии, взаимодействовала со структурными подразделениями администрацией городского округа, руководителями и специалистами подведомственных учреждений, с правоохранительными органами.

В адрес Думы городского округа, главы городского округа регулярно предоставлялась информация о результатах проведенных мероприятий в форме информационных писем и заключений.

Проводились рабочие совещания с объектами муниципального финансового контроля по результатам проведенных мероприятий.

В планах на 2019 год продолжить комплекс мероприятий с элементами аудита эффективности при использовании средств бюджета городского округа, при размещении муниципальных заказов.

В целях соблюдения принципа гласности годовой отчет о деятельности контрольно-счетной палаты после рассмотрения Думой городского округа размещается на официальном сайте администрации города Галич, в разделе Контрольно-счетная палата.