



ТАМБОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОТОВСКИЙ ГОРОДСКОЙ СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ Шестой созыв – семьдесят четвертое заседание РЕШЕНИЕ

28 февраля 2019 г.

№ 670

г.Котовск

Об отчете Контрольно-счетной комиссии города Котовска за 2018 год

Заслушав отчет о работе Контрольно-счетной комиссии города Котовска за 2018 год и учитывая заключение постоянной комиссии по бюджету, налогам, финансам и поддержке предпринимательства городского Совета,

Котовский городской Совет народных депутатов р е ш и л :

1. Принять к сведению отчет о работе Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области за 2018 год согласно приложению.
2. Признать работу Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области за 2018 год удовлетворительной.
3. Настоящее решение вступает в силу со дня принятия и подлежит официальному размещению (опубликованию) на сайте сетевого издания «РИА «ТОП68» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (www.top68.ru).

Временно исполняющий полномочия
председателя Котовского городского
Совета народных депутатов

Г.М.Галцынов

ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счетной комиссии города Котовска
Тамбовской области за 2018 год

Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области (далее – Контрольно – счетная комиссия, КСК) за 2018 год представляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 07 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) и статьи 14 Положения о Контрольно – счетной комиссии города Котовска (далее Положение), утвержденного решением Котовского городского Совета народных депутатов от 29.11.2011 №342 «О Контрольно-счетной комиссии города Котовска».

1. Основные итоги работы

Контрольно-счетной комиссией, как действующим органом внешнего муниципального финансового контроля города Котовска Тамбовской области, в отчетном периоде осуществлялся контроль за исполнением бюджета города, с проведением ежегодной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2017 год. Осуществляя экспертно-аналитическую деятельность, Контрольно-счетная комиссия проводила экспертизы проектов правовых актов по бюджетно-финансовым вопросам, включая обязательную экспертизу проекта решения о бюджете города Котовска (проектов решений о внесении изменений в бюджет города).

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, управление и распоряжение муниципальной собственностью остаются основными направлениями деятельности Контрольно-счетной комиссии. Внешний муниципальный финансовый контроль Контрольно-счетной комиссией осуществлялся в соответствии с задачами и полномочиями, возложенными на нее Положением о Контрольно-счетной комиссии в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с планом работы, утвержденным приказом Контрольно-счетной комиссии от 29.12.2017 № 14.

Учитывая современные требования, предъявляемые к внешнему муниципальному финансовому контролю, Контрольно-счетная комиссия ориентируется не только на оценку законности расходования бюджетных средств, но и на анализ эффективности использования муниципального имущества и финансовых ресурсов. Вопросы эффективного использования

средств бюджета города и муниципального имущества исследуются практически в ходе каждой проверки.

Всего в 2018 году проведено 32 мероприятия (14 контрольных и 18 экспертно-аналитических), из которых 2 – проведено по предложению администрации города, 1 – согласно сводного протокола поручений главы администрации Тамбовской области и 1 по запросу ОМВД России по г. Котовску.

В рамках контрольных мероприятий уделено внимание аудиту в сфере закупок, который проведен в рамках 2 контрольных мероприятий, которыми были охвачены 2 объекта контроля.

Всего мероприятиями охвачено 17 объектов. Объем проверенных средств составил 191 062,3 тыс. рублей.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков в денежном эквиваленте оценивается в размере 82 762,1 тыс. рублей.

Структура нарушений в стоимостном выражении, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля, сложилась следующим образом:

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушения кассовой дисциплины и иные нарушения на сумму 223,7 тыс. рублей;

нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 82 347,8 тыс. рублей;

выявлено неэффективное использование муниципальных средств на сумму 67,6 тыс. рублей;

иные нарушения в сумме 123,0 тыс. рублей.

Кроме того, Контрольно-счетной комиссией, по результатам контрольных и экспертно - аналитических мероприятий установлены нарушения законодательства, не подлежащие финансовой оценке.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков проверяемым организациям и их учредителям направлены информационные письма, внесено 3 представления.

В соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно – счетной комиссии города Котовска, Контрольно-счетная комиссия в отчетном периоде осуществляла предварительный, оперативный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета города.

В соответствии с действующим законодательством акты проверок и заключения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены в городской Совет народных депутатов и главе города.

В соответствии со статьей 9 Положения о Контрольно – счетной комиссии в отчетном периоде в рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2017 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета города.

Проверка проводилась на основании отчетов главных администраторов бюджетных средств и данных о кассовом исполнении бюджета города представленных Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области. Проверка показала, что годовая бюджетная отчетность главных

администраторов доходов бюджета города в целом объективно отражает фактическое исполнение бюджета города и результаты финансовой деятельности за отчетный финансовый период.

В целях исключения дублирования контрольных мероприятий осуществляется информационное взаимодействие с финансовым отделом администрации города Котовска, как с органом внутреннего муниципального финансового контроля по согласованию планов работ.

Результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности

Контрольные мероприятия

В 2018 году Контрольно-счетной комиссией проведено 14 контрольных мероприятий, в том числе внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2017 год (с проведением внешних проверок годовой отчетности двух главных администраторов бюджетных средств).

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города за 2017 год, подготовленного финансовым отделом администрации города, проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 69 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске».

Проанализировав показатели бюджета по итогам исполнения в заключении отмечалось следующее.

Поступления доходов за 2017 год составили в сумме 848 586,6 тыс. рублей, или 96,0 % к уточненным бюджетным назначениям в сумме 884 072,9 тыс. рублей. По сравнению с уровнем 2016 года доходная часть бюджета города в целом увеличилась на 344 827,0 тыс. рублей, или на 68,5 %.

Наибольший удельный вес от общего объема доходов 2017 года составляют безвозмездные перечисления – 82,5 % или 700 114,4 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы – 17,5 % или 148 472,2 тыс. рублей.

По сравнению с фактом исполнения 2016 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 16 553,9 тыс. рублей, или на 12,5 %, а безвозмездные поступления увеличились на 362 695,1 тыс. рублей или на 107,5 %.

Расходы бюджета города за 2017 год исполнены в сумме 852 293,4 тыс. рублей или 94,1 % к утверждённым показателям в сумме 905 343,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом, общая сумма расходов бюджета города увеличилась на 348 286,2 тыс. рублей или на 69,1 %.

Бюджет города по состоянию на 01.01.2018 исполнен с дефицитом в сумме 3 706,8 тыс. рублей, при утверждённом дефиците бюджета в сумме 21 271,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг города по состоянию на 01.01.2018 составил 83 800,0 тыс. рублей или 100 % от верхнего предела, установленного решением Котовского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Котовска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В 2017 году в городе Котовске реализовывалось 16 муниципальных программ. Исполнение расходов по муниципальным программам в 2017 году составило 802 000,4 тыс. рублей или 94,5 % от годовых назначений. Остаток неосвоенных средств составил в сумме 46 724,3 тыс. рублей или 5,5 %.

Исполнение непрограммных расходов бюджета города в 2017 году составило 50 293,0 тыс. рублей или 88,8 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 56 619,1 тыс. рублей.

По результатам проверки сделан вывод, что исполнение бюджета города в 2017 году в целом соответствует действующему законодательству.

По результатам контрольных мероприятий - объем проверенных средств составил 191 062,3 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий установлено нарушений и недостатков на сумму 82 762,1 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование бюджетных средств на сумму 67,6 тыс. рублей.

Кроме того, Контрольно-счетной комиссией, по результатам контрольных и экспертно - аналитических мероприятий установлены нарушения законодательства, не подлежащие финансовой оценке.

По результатам контрольных мероприятий в адрес объектов контроля, направлены информационные письма с предложениями об устранении выявленных нарушений и недостатков и три представления.

Руководителями учреждений в адрес Контрольно-счетной комиссии в установленные сроки направлялась информация о рассмотрении актов проверок и о мерах принятых для устранения нарушений.

Результаты контрольных мероприятий направлялись главе города и председателю Котовского городского Совета.

В отчетном периоде в рамках мероприятий по контролю за целевым, рациональным и эффективным использованием средств бюджета города и муниципальной собственности проведены контрольные мероприятия в следующих муниципальных учреждениях:

- МБДОУ детский сад №15 «Теремок»;
- Финансовый отдел администрации города Котовска;
- МБОУ «СОШ» г. Котовска Тамбовской области;
- МБУ «Комбинат школьного питания»;
- КМУП «Городская управляющая компания».

По итогам контрольных мероприятий, выявлены следующие нарушения:

- нарушение составления отчетов о выполнении муниципального задания (значения показателей качества муниципальной услуги не соответствуют первоначально утвержденным в муниципальном задании, при этом изменения в муниципальное задание в течение года не вносились);
- расхождение балансовой стоимости имущества в муниципальных учреждениях города с Реестром муниципальной собственности города, часть объектов недвижимого имущества не состоят на учете в Реестре муниципальной собственности, которые закреплены за муниципальными учреждениями (земельные участки);
- нарушения по оформлению актов на списание материальных запасов (нет конкретного описания направления расходов, не всегда проставляется бухгалтерская проводка);
- в нарушение статьи 743 Гражданского кодекса заключен гражданско-правовой договор, предмет которого является проведение работ по ремонту системы канализации в соответствии с технической и сметной документацией, в

приложении к договору отсутствует смета на ремонт системы канализации, данный факт хозяйственной жизни экономического субъекта не отражает прозрачности стоимости и объема выполненных работ;

- в нарушение пункта 38 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении 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 Инструкции по его применению" имеет место нарушения постановления на балансовый учет основных средств;

- в нарушение ст. 11 Федерального закона РФ от 16.12.2011 года № 402-ФЗ «Об бухгалтерском учете», п. 1.5 Приказа Минфина от 13.06.1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», инвентаризация имущества, обязательств и расчетов не проводилась в КМУП «Городская управляющая компания»;

- муниципальным унитарным предприятием «Городская управляющая компания» не выполнялись обязательства по договору аренды земельного участка заключенного с администрацией города от 01 марта 2013 года №9, кредиторская задолженность Предприятия за 2017 год по арендной плате за пользование земельным участком составляет 37,4 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 6,7 «Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений города» утвержденного постановлением администрации города от 22.12.2016 № 2462, не корректно отражаются показатели финансового состояния учреждения на отчетную дату;

- перечислено пени по страховым взносам, штрафы ИФНС за несвоевременное предоставление декларации, неустойка за не своевременную выплату заработной платы, оплачены судебные издержки по заключенным договорам, что является неэффективным использованием средств субсидий на выполнение муниципального задания учреждениями города;

- неоднократные нарушения инструкции по ведению бухгалтерского учета и оформлению первичной учетной документации.

Следует отметить, что часть выявленных нарушений и недостатков устранена объектами проверок в ходе контрольных мероприятий.

Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, предусмотренных муниципальной программой города Котовска "Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства города Котовска Тамбовской области" за 2017 год. Установлено, что средства бюджета города в объеме 35 507,4 тыс. рублей, что составляет 52,8% от утвержденных бюджетных назначений израсходованы по целевому назначению, по направлениям и мероприятиям, предусмотренных программой и соответствуют целям и задачам установленных в муниципальной программе. Установлено нарушение сроков выполнения этапов работ подрядчика по контрактам, что не соответствует нормам статьи 94 Закона № 44-ФЗ. По результатам проверки рекомендовано привести в соответствие раздел 5 «Прогноз сводных показателей муниципальных заданий в рамках реализации подпрограмм» программы и подпрограммы «Развитие пассажирского транспортного

комплекса». Активизировать работу по регистрации права на недвижимое имущество в составе автомобильных дорог местного значения. Привести в соответствие Реестр муниципальной собственности в части протяженности автомобильных дорог местного значения к однообразию с Перечнем автомобильных дорог утвержденным решением сессии Котовского городского Совета народных депутатов от 31.10.2013 № 679 «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа – город Котовск».

Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, предусмотренных муниципальной программой города Котовска "Обеспечение безопасности населения города Котовска, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности" за 2017 год. Установлено, что исполнение по программе за проверяемый период составило 8 134,2 тыс. рублей за счет бюджетных средств, что составляет 99,6% утвержденных бюджетных назначений, Денежные средства израсходованы по целевому направлению, по мероприятиям, предусмотренным программой и соответствуют целям и задачам установленных муниципальной программой. Кроме того привлечены внебюджетные источники в сумме 42,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетной комиссией рекомендовано привести в соответствие раздел 5 Программы «Прогноз сводных показателей муниципальных заданий в рамках реализации муниципальной программы».

Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, предусмотренных муниципальной программой города Котовска "Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга" на 2014-2020 годы за 2017 год. Финансирование муниципальной программы за проверяемый период 2017 года составило 4 832,9 тыс. рублей, что составляет 98,6% от уточненного плана 2017 года (4 902,2 тыс. рублей), средства израсходованы по целевому направлению, по направлениям и мероприятиям, предусмотренных программой и соответствуют целям и задачам установленных в муниципальной программе.

Проведена проверка состояния муниципального долга города Котовска Тамбовской области на 01.10.2018 года.

Целью данного контрольного мероприятия является осуществление контроля за соблюдением требований действующего законодательства при управлении муниципальным долгом города, а также анализ его состояния.

В результате проведенной проверки установлено следующее:

-анализ соответствия параметров муниципального долга города в проверяемом периоде требованиям Бюджетного кодекса РФ с использованием показателя «верхний предел муниципального внутреннего долга» показал, что предусмотренные Бюджетным кодексом РФ контрольные соотношения соблюдены;

-муниципальная долговая книга города ведется в соответствии с требованиями статьи 121 Бюджетного кодекса РФ. В результате сверки данных муниципальной долговой книги города с данными бухгалтерского учета расходований не установлено.

По предложению ОМВД России по г. Котовску и представленному ими материалу проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности КМУП

«Городская управляющая компания» за период 12.03.2015 по 06.11.2015 по направлению расходования подотчетных средств руководителем предприятия. Установлено, что на сумму 11,4 тыс. рублей авансовые отчеты не имеют подтверждающих документов расходования денежных средств предприятия.

Предложения Контрольно-счетной комиссии по устранению объектами контроля нарушений и недостатков находятся в режиме постоянного мониторинга и снимаются с контроля по мере устранения.

Экспертно-аналитические мероприятия

Всего в 2018 году проведено 18 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе осуществлено 6 экспертиз проектов нормативных правовых актов, затрагивающих финансово-бюджетную сферу, подготовлено 12 заключений в рамках экспертно-аналитической деятельности за формированием и исполнением бюджета города.

О бюджете города Котовска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Котовского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Проект решения сформирован с учетом требования ч.2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, необходимости реализации положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющего требования к бюджетной политике в Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных постановлением администрации города Котовска от 08.11.2018 №1430, Прогноза социально-экономического развития города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и муниципальных программ города Котовска при составлении проекта бюджета.

Состав показателей в проекте решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске».

Доходы бюджета города на 2019 год прогнозируются в сумме 434 577,2 тыс. рублей, что на 134 575,8 тыс. рублей или на 23,6 % меньше от ожидаемого исполнения за 2018 год. Прогноз поступлений доходов на плановый период 2020 и 2021 годов составляет соответственно 391 735,9 тыс. рублей и 394 499,5 тыс. рублей.

Прогноз спада доходов в 2020 году к уровню 2019 года обусловлен снижением объемов неналоговых доходов, а также межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету города из вышестоящих бюджетов.

В проекте решения виды доходов и нормативы зачисления в бюджет города по налоговым поступлениям соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города в 2019 году прогнозируются в сумме 182 011,8 тыс. рублей и составляют 41,9 % от общего объема доходов бюджета города.

Наибольший удельный вес в объеме налоговых и неналоговых доходов занимают земельный налог – 35,4%, в сумме 64 547,0 тыс. рублей, налог на доходы физических лиц – 37,0%, в сумме 67 395,2 тыс. рублей, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 7,5% в сумме 13 650,0 тыс. рублей, налог на имущество физических лиц – 8,1% в сумме 14 655,0 тыс. рублей, налог на совокупный доход – 3,7%, в сумме 6 738,8 тыс. рублей.

Проектом решения прогнозируются безвозмездные поступления в 2019 году в объеме 252 565,4 тыс. рублей, доля которых в общем объеме доходов бюджета города составит 58,1 %.

Объем безвозмездных поступлений в 2020 и 2021 годах планируется в сумме 253 178,4 тыс. рублей и 253 178,8 тыс. рублей соответственно.

Контрольно-счетной комиссией отмечается реалистичность прогноза по исполнению доходной части бюджета города на 2019 год.

Общий объем расходов на 2019 год предложен в сумме 451 929,2 тыс. рублей, что ниже уровня 2018 года, установленного решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28.12.2017 №493 «О бюджете города Котовска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», на 9,0 % или на 44 646,2 тыс. рублей.

В 2020 и 2021 годах расходы бюджета города составят 404 177,7 тыс. рублей и 406 563,2 тыс. рублей соответственно.

Бюджет составлен в программном формате, с учетом 16 утвержденных муниципальных программ. Часть расходов сформирована в непрограммном формате. Расходы на исполнение программной части бюджета составят в 2019 году – 402 808,1 тыс. рублей, в 2020 году – 352 860,1 тыс. рублей, в 2021 году – 349 982,2 тыс. рублей. В структуре расходов доля программной части составит в 2019 году – 89,1 %, в 2020 году – 87,3 %, в 2021 году – 86,1 %.

Проект бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован с дефицитом.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города на 01.01.2020 прогнозируется в сумме 17 252,0 тыс. руб., на 01.01.2021 прогнозируется в сумме 29 593,8 тыс. руб., на 01.01.2022 прогнозируется в сумме 41 557,5 тыс. руб.

Анализ соблюдения нормативных требований по размеру дефицита бюджета, предельных размеров муниципального долга города и расходов по его обслуживанию показал, что установленные в проекте решения параметры соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и законодательства Тамбовской области.

Все заключения, касающиеся экспертно-аналитических мероприятий на этапах предварительного, оперативного и последующего контроля исполнения бюджета направлялись в городской Совет и рассмотрены на заседаниях постоянных комиссий.

В рамках полномочий, закрепленных в статье 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществлен *аудит в сфере закупок* в двух муниципальных учреждениях. Закупки на этапе планирования и заключения обеспечены лимитами

бюджетных обязательств и объемом субсидий на выполнение муниципального задания.

Обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии

Работа Контрольно-счетной комиссии по обеспечению ее деятельности была направлена на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы.

В настоящее время организация и проведение контрольной и экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной комиссии обеспечивается 7 стандартами внешнего муниципального финансового контроля и методическими рекомендациями по административному производству.

Во исполнение Федерального закона от 9 февраля 2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной комиссии, Положением о Контрольно-счетной комиссии, информация о деятельности Контрольно-счетной размещается на созданном в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» официальном сайте <http://kotovsk.pro/gorodskoj-sovet/kontrolno-schetnaya-komissiya>.

Заключение

Деятельность Контрольно-счетной комиссии осуществлялась во взаимодействии с депутатским корпусом и аппаратом Котовского городского Совета народных депутатов.

План работы Контрольно-счетной комиссии на 2019 год учитывает предложение Контрольно-счетной палаты Тамбовской области. Для повышения эффективности муниципального финансового контроля и исключения дублирования в работе, план работы Контрольно-счетной комиссии согласован с финансовым отделом администрации города Кото́вска, как с органом внутреннего муниципального финансового контроля.

В числе главных задач, на решении которых будут сконцентрированы внимание и усилия Контрольно-счетной комиссии в 2019 году, стоят обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля, за формированием и исполнением бюджета города, проведение экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольно-счетная комиссия стремится к тому, чтобы материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являлись для должностных лиц органов местного самоуправления источником объективной информации о состоянии бюджета города, уровне бюджетной дисциплины, качестве бюджетного планирования и других аспектах, связанных с бюджетным процессом.