



ТАМБОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

КОТОВСКИЙ ГОРОДСКОЙ СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ

Шестой созыв – девяностое заседание

Р Е Ш Е Н И Е

20 февраля 2020 г.

№ 815

г.Котовск

**Об отчете Контрольно-счетной комиссии
города Котовска за 2019 год**

Заслушав отчет о работе Контрольно-счетной комиссии города Котовска за 2019 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 2019 год (прилагается).
2. Признать работу Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области за 2019 год удовлетворительной.
3. Настоящее решение вступает в силу со дня принятия и подлежит официальному опубликованию (размещению) на сайте сетевого издания «ТОП 68 Тамбовский областной портал» в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (www.top68.ru).

Председатель Котовского
городского Совета народных депутатов

А.В.Кочетков

ОТЧЕТ

о работе Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области за 2019 год

Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области (далее – Контрольно – счетная комиссия) за 2019 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» и статьи 14 Положения о Контрольно – счетной комиссии города Котовска, 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 2018 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 29.12.2018 № 14 (с изменениями от 06.02.2018г.).

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 2019 году проведено 29 мероприятий (13 контрольных и 16 экспертно-аналитических), в том числе одно контрольное мероприятие совместно с Контрольно-счетной палатой Тамбовской области.

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 31 объект. Объем проверенных средств составил 155 152,9 тыс. рублей.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков в денежном эквиваленте оценивается в размере 885,8 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 282,0 тыс. рублей;

нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 477,6 тыс. рублей;

выявлено неэффективное использование муниципальных средств на сумму 3,2 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 два 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 2018 год проведена внешняя проверка

бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета города:

- администрация города Котовска;
- финансовый отдел администрации города;
- городской Совет народных депутатов;
- контрольно-счетная комиссия 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. Тем не менее, проверкой выявлено нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности администрации города, ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

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 2019 году Контрольно-счетной комиссией проведено 13 контрольных мероприятий, в том числе внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2018 год (с проведением внешних проверок годовой отчетности четырех главных администраторов бюджетных средств).

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города за 2018 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 2018 год составили в сумме 704 051,0 тыс. рублей, или 100,9 % к уточненным бюджетным назначениям в сумме 697 571,9 тыс. рублей. По сравнению с уровнем 2017 года доходная часть бюджета города в целом уменьшилась на 148 242,4 тыс. рублей, или на 17,3 %.

Наибольший удельный вес от общего объема доходов 2018 года составляют безвозмездные перечисления – 75,8 % или 533 401,0 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы – 17,5 % или 148 472,2 тыс. рублей.

По сравнению с фактом исполнения 2017 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 22 177,8 тыс. рублей, или на 14,9 %, а безвозмездные поступления уменьшились на 166 713,4 тыс. рублей или на 23,8 %.

Расходы бюджета города за 2018 год исполнены в сумме 599 342,9 тыс. рублей или 83,8 % к утверждённым показателям в сумме 715 067,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2017 годом, общая сумма расходов бюджета города уменьшилась на 252 950,5 тыс. рублей или на 29,7 %.

Бюджет города по состоянию на 01.01.2019 исполнен с профицитом в сумме 104 708,1 тыс. рублей, при утверждённом дефиците бюджета в сумме 17 495,3 тыс. рублей.

Муниципальный долг города по состоянию на 01.01.2019 отсутствует.

В 2018 году в городе Котовске реализовывалось 16 муниципальных программ. Исполнение расходов по муниципальным программам в 2018 году составило 548 354,3 тыс. рублей или 82,7 % от годовых назначений. Остаток неосвоенных средств составил в сумме 114 495,5 тыс. рублей или 17,3 %.

Исполнение непрограммных расходов бюджета города в 2018 году составило 50 988,6 тыс. рублей или 97,6 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 52 217,4 тыс. рублей.

По результатам проверки сделан вывод, что исполнение бюджета города в 2018 году в целом соответствует действующему законодательству.

По результатам контрольных мероприятий - объем проверенных средств составил 155 152,9 тыс. рублей.

Установлено нарушений и недостатков на сумму 885,8 тыс. рублей, в том числе нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушения кассовой дисциплины и иные нарушения на сумму 282,0 тыс. рублей;

нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 477,6 тыс. рублей;

выявлено неэффективное использование муниципальных средств на сумму 3,2 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.

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

По предложению Контрольно-счетной палаты Тамбовской области, Контрольно-счетная комиссия принимала участие в проверке исполнения бюджета муниципального образования г. Котовск Тамбовской области - получателя межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов из бюджета Тамбовской области.

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 №14 «Теремок»;
- МКУ «Единая дежурно - диспетчерская служба города Котовска»;
- МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №3 с углубленным изучением отдельных предметов».

По итогам контрольных мероприятий, выявлены следующие нарушения:

- 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;
- 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 денежных средств находящихся в распоряжении муниципальных учреждений;
- нарушение Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов». Подотчетное лицо осуществило расчет наличными денежными средствами в размере, превышающем предельный лимит расчетов (100 тыс. рублей). В данном действии имеется состав административного нарушения, предусмотренного ст. 15.1 КОАП. В силу того, что срок исковой давности истек с момента нарушения вышеуказанной нормы, привлечь к административной ответственности должностное лицо Учреждения не представляется возможным в соответствии с п.1 ст.4.5. КоАП «Давность привлечения к административной ответственности»;
- Положение об оплате труда работников в двух муниципальных учреждениях составлено на основании нормативных актов, которые не распространяются на проверяемый период, в связи, с чем даны рекомендации актуализировать в соответствии с действующим законодательством;
- своевременно не внесены изменения в трудовые договоры работников в связи с изменением условий оплаты труда, что не соответствует нормам ст. 72 Трудового кодекса;
- 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;

- 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 «Информационное общество» за 2018 год. Установлено, что средства бюджета города в объеме 6 448,4 тыс. рублей, что составляет 98,1% от утвержденных бюджетных назначений, израсходованы по целевому назначению, по направлениям и мероприятиям, предусмотренных программой и соответствуют целям и задачам установленных в муниципальной программе. В ходе реализации муниципальной программы достигнуто 90 % выполнение плановых значений показателей (индикаторов).

Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, предусмотренных муниципальной программой города Котовска "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города Котовска Тамбовской области» за 2018 год. Финансирование муниципальной программы за проверяемый период составило 59 520,0 тыс. рублей, что составляет 43,9% от уточненного плана, средства израсходованы по целевому направлению, по направлениям и мероприятиям, предусмотренных программой и соответствуют целям и задачам установленных в муниципальной программе. В подпрограмме «Молодежи доступное жилье» муниципальной программы в паспорте указана цель подпрограммы не соответствующая задачам подпрограммы и цели самой программы («Создание условий для эффективного использования возможностей физической культуры и спорта во всестороннем физическом и духовном развитии личности, укреплении здоровья и профилактике заболеваний и девиантного поведения молодёжи, адаптации к условиям современной жизни»).

Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, предусмотренных муниципальной программой города Котовска «Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления» за 2018 год. Установлено, что средства бюджета города в объеме 2 721,8 тыс. рублей, что составляет 93,2% от утвержденных бюджетных назначений, израсходованы по целевому назначению, по направлениям и мероприятиям, предусмотренных программой и соответствуют целям и задачам установленных в муниципальной программе. Целевыми индикаторами и показателями программы являются относительные и абсолютные показатели, характеризующие информационную активность, а именно на 2018 г:

- количество собственных информационных сообщений на сайтах МКУ «ИАЦ» - 300 шт.;

- количество информационных сообщений о деятельности органов МСУ города Котовска и событиях городской жизни в региональных и федеральных СМИ, в том числе электронных – 30 шт.;

- количество информационных сообщений в городских СМИ, подготовленные с участием сотрудников МКУ «ИАЦ» (в том числе радио, телевидение) - 150 шт.;

- количество рассылок информационных сообщений о деятельности органов МСУ в течение года – 50 шт.;

- количество посещений сайта не менее – 20 тыс. чел.;

- количество опрошенного населения в результате социальных мониторингов и исследований общественного мнения – 150 чел.

Проведена проверка состояния муниципального долга города Котовска Тамбовской области на 01.10.2019 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 расхождений не установлено.

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 2019 году проведено 16 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе осуществлено 5 экспертиз проектов нормативных правовых актов, затрагивающих финансово-бюджетную сферу, подготовлено 11 заключений в рамках экспертно-аналитической деятельности за формированием и исполнением бюджета города.

О бюджете города Котовска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Котовского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утверждённых постановлением администрации города Котовска от 07.11.2019 №1469, Прогноза социально-экономического развития города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год прогнозируются в сумме 916 131,3 тыс. рублей, что на 180 088,8 тыс. рублей или на 16,4 % меньше от ожидаемого исполнения за 2019 год. Прогноз поступлений доходов на плановый период 2021 и 2022 годов составляет соответственно 396 858,3 тыс. рублей и 405 824,1 тыс. рублей.

Прогноз спада доходов в 2021 году к уровню 2020 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 2020 году прогнозируются в сумме 185 717,0 тыс. рублей и составляют 20,3 % от общего объема доходов бюджета города.

Наибольший удельный вес в объёме налоговых и неналоговых доходов занимают налог на доходы физических лиц – 9,0%, в сумме 82 658,6 тыс. рублей, земельный налог – 6,6%, в сумме 60 405,2 тыс. рублей.

Проектом решения прогнозируются безвозмездные поступления в 2020 году в объеме 730 414,3 тыс. рублей, доля которых в общем объеме доходов бюджета города составит 79,7 %.

Объем безвозмездных поступлений в 2021 и 2022 годах планируется в сумме 254 696,9 тыс. рублей и 258 693,1 тыс. рублей соответственно.

Контрольно-счетной комиссией отмечается реалистичность прогноза по исполнению доходной части бюджета города на 2020 год.

Общий объем расходов на 2020 год предложен в сумме 934 517,3 тыс. рублей, что выше уровня 2019 года, установленного решением Котовского городского Совета народных депутатов от 20.12.2018 №643 «О бюджете города Котовска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», на 106,8 % или на 482 588,1 тыс. рублей.

В 2021 и 2022 годах расходы бюджета города составят 410 363,6 тыс. рублей и 419 065,9 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 2020 году – 885 364,4 тыс. рублей, в 2021 году – 360 393,0 тыс. рублей, в 2022 году – 363 066,7 тыс. рублей. В структуре расходов доля программной части составит в 2020 году – 94,7 %, в 2021 году – 87,8 %, в 2022 году – 86,6 %.

Проект бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован с дефицитом.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города на 01.01.2021 прогнозируется в сумме 18 286,0 тыс. руб., на 01.01.2022 прогнозируется в сумме 31 691,3 тыс. руб., на 01.01.2023 прогнозируется в сумме 44 833,1 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 МБДОУ детский сад №12 «Белочка». 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 семь 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.

При организации работы в 2020 году Контрольно-счетная комиссия продолжит деятельность по обеспечению контроля за муниципальным имуществом, по дальнейшему развитию единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением бюджета города.

Для повышения эффективности муниципального финансового контроля и исключения дублирования в работе, план работы Контрольно-счетной комиссии согласован с финансовым отделом администрации города Котовска, как с органом внутреннего муниципального финансового контроля.

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.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Котовска

О. А. Рыбакова