

Отчет о деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2019 год

Отчет о деятельности контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее - контрольно-счетная комиссия) за 2019 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 2019 году

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

В 2019 году контрольно-счетная комиссия осуществляла свою деятельность на основании годового плана деятельности, утвержденного распоряжением контрольно-счетной комиссии от 14.12.2018 № 16. 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 2019 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.

В 2019 году было запланировано совместно с контрольно-счетной палатой Кировской области (далее – КСП) проведение трех совместных контрольных мероприятий направленных на проверку реализации в 2017, 2018 и в 1 полугодие 2019 года национальных проектов «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Формирование современной городской среды», а так же «Аудит эффективности использования бюджетных средств на развитие системы общего образования». Согласно письму Счетной палаты Российской Федерации национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» был проверен без участия контрольно-счетной комиссии, соответствующие изменения были внесены в годовой план деятельности контрольно-счетной комиссии.

В части проверки эффективности деятельности администрации при формировании доходной части бюджета муниципального образования были проведены контрольные мероприятия в МКУ «ЦБО» города Кирово-Чепецка Кировской области, в администрации в части учета и эффективности использования муниципального имущества казны муниципального образования и в ООО «Мелкий опт» города Кирово-Чепецка Кировской области.

Так же в 2019 году контрольно-счетной комиссией совместно с КСП был осуществляться мониторинг эффективности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий по предоставлению детям-сиротам жилых помещений за 6 и 9 месяцев 2019 года.

Таким образом, все предусмотренные годовым планом деятельности мероприятия были выполнены в течение 2019 года, кроме того дополнительно было начато и будет завершено в 2020 году контрольные мероприятия в МКУ «Двуречье» города Кирово-Чепецка Кировской области.

Результаты осуществления внешнего муниципального финансового контроля в 2019 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

Таким образом, общее количество проведенных контрольно-счетной комиссией мероприятий внешнего финансового контроля в 2019 году увеличилось.

Информация о результатах осуществления контрольно-счетной комиссией внешнего финансового контроля за 2019 год за исключением экспертиз проектов муниципальных правовых актов, которые ранее были представлены депутатам Кирово-Чепецкой городской Думы содержится в приложение 1 к настоящему отчету.

Общий объем проверенных в 2019 году контрольно-счетной комиссией средств (при проведении контрольных мероприятий) составил 11 174732,00 тыс. рублей.

Общее количество выявленных нарушений 357 на сумму 506 047,29 тыс. рублей. Анализ выявленных нарушений, приведен в таблице:

		тыс. рублей	
		количество	Сумма нарушений
1.	Нарушения при формировании и исполнении бюджета муниципального образования	104	56077,79
2.	Нарушение ведения бухгалтерского учета	194	374408,50
3.	Нарушения в сфере имущества	9	72227,80
4.	Нарушения по закупкам	35	0,00
5.	Нецелевое использование бюджетных средств	0	0,00
6.	Неэффективное использование бюджетных средств	15	3333,20
Итого		357	506047,29

По результатам контрольной работы устранено 171 выявленное нарушение, 169 выявленных нарушений являются не устранимыми. По 17 нарушениям принимаются меры к их устранению.

Общее количество объектов муниципального финансового контроля в 2019 году 33, из них 11 охвачены контрольными мероприятиями и 22 экспертно-аналитическими мероприятиями.

Объектам муниципального финансового контроля контрольно-счетной комиссией выдано 6 представлений из них 2 исполнены в срок. По остальным срок исполнения на момент отчета не наступил. Так же в 2019 году по результатам финансовых контрольных мероприятий:

- возбуждено 4 дела об административном правонарушении. По 1 делу вынесено решение мировым судьей о привлечении к административной ответственности, по 3 делам, в связи с изменением законодательства, административное производство было прекращено;
- 2 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности;
- 4 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 «Центр бюджетного обслуживания города Кирово-Чепецка Кировской области» за 2016-2018 годы»

Основными целями и задачами деятельности проверяемого учреждения являются:

- эффективная организация бюджетного (бухгалтерского) учета в обслуживаемых учреждениях: МКУ «КЧГУГЗ», МКУ «Двуречье», МКУ «Центр закупок», МКУ «МИР», МКУ «Техцентр», МКУК «МАЦ», МКУ «ДМК»;
- обеспечение поступления доходов бюджета муниципального образования, (учреждение является администратором доходов бюджета муниципального образования), закрепленных в установленном порядке за учреждением.

В результате проверки контрольно-счетной комиссией были зафиксированы расхождения в суммах учитываемых доходов на 01.01.2018 и 01.01.2019 между данными бухгалтерского учета и отдела по администрированию платежей, которые привели к искажению отчетности и информации администрации.

По результатам контрольного мероприятия выявлены многочисленные нарушения при ведении объектом контроля бюджетного учета, а так же искажение бухгалтерской отчетности за 2018 год на общую сумму 48 121 315,81 рублей

«Проверка законности и эффективности деятельности ООО «Мелкий опт» города Кирово-Чепецка Кировской области за 2018 год»

Целью проверки в 2019 году являлось выполнение объектом контроля представлений контрольно-счетной комиссии 2017 года. В рамках проведенной проверки нарушений норм действующего законодательства со стороны ООО «Мелкий опт» города Кирово-Чепецка Кировской области (далее – ООО «Мелкий опт») при осуществлении хозяйственной деятельности в 2018 году не установлено. Выявленные предыдущей проверкой нарушения и недостатки предприятием устранены. Однако в ходе проверки были установлены недостатки при осуществлении хозяйственной деятельности со стороны объекта контроля, а так же недостатки и нарушения третьих лиц, которые могут повлиять на результат хозяйственной деятельности ООО «Мелкий опт»

К наиболее значительным можно отнести превышение большей части закупочных цен ООО «Мелкий опт» по сравнению с закупочными ценами детских дошкольных учреждений города, что снижает эффективность закупок и влияет на себестоимость производимой ООО «Мелкий опт» продукции. Низкая эффективность деятельности предприятия, учитывая размер чистой прибыли. Договоры Общества по оказанию услуг по организации горячего питания и Устав общества требуют корректировки.

«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в муниципальном образовании «Город Кирово-Чепецк» Кировской области за 2017-2018 годы и истекший период 2019 года»

Объекты контроля:

- администрация;
- муниципальное казенное учреждение «Дорожно-эксплуатационная служба» города Кирово-Чепецка Кировской области;

- муниципальное казенное учреждение «Техцентр» города Кирово-Чепецка Кировской области;

По результатам проверки контрольно-счетной комиссией выявлено значительное количество нарушений:

- не проведена в полном объеме инвентаризация благоустроенности территории муниципального образования. Зафиксирован низкий уровень проработки муниципальных правовых актов. Отсутствуют соглашения с юридическими и физическими лицами по благоустройству территорий индивидуальной жилой застройки и территорий в ведении юридических лиц;

- зафиксировано отсутствие журналов входного контроля материалов, что несет риски скрытых дефектов, а соответственно производства работ низкого качества;

- зафиксировано отвлечение бюджетных средств в 2017 году в размере 1163,3 тыс. руб. из - за низкого качества подготовки технической документации;

- зафиксировано нарушение сроков оплаты по 5 муниципальным контрактам, что в силу части 5 статьи 34 Федерального закона № 44 - ФЗ несет риск ущерба для бюджета муниципального образования;

- в нарушение обязательств, установленных соглашениями с правительством Кировской области два извещения об осуществлении закупки размещены на официальном сайте zakupki.gov.ru с нарушением установленного указанным соглашением сроком;

- низкая эффективность при проведении закупок товаров работ услуг.

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия совместно с прокуратурой города Кирово-Чепецка контрольно-счетной комиссией был произведен визуальный осмотр фактически выполненных работ в рамках реализации мероприятий в целом по муниципальному образованию (вне зависимости от заказчиков работ) выборочно на 37 дворовых территориях, благоустройство которых выполнено в 2017 – 2018 годах. Только у 14 дворовых территорий (37,8% от количества осматриваемых) не обнаружены видимые недостатки. В течение 2017-2018 годов администрацией были выставлены претензии подрядчикам за нарушение сроков выполнения работ по муниципальным контрактам.

В целом, как указывалось ранее, целевые значения в рамках национального проекта достигнуты.

«Аудит эффективности использования бюджетных средств на развитие системы общего образования в муниципальном образовании «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области».

Объекты контроля:

- администрация;

- департамент образования администрации;

- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей города Кирово-Чепецка Кировской области»;

- муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов №4 города Кирово-Чепецка Кировской области;

- муниципальное казенное общеобразовательное учреждение «Центр образования имени Алексея Некрасова» города Кирово-Чепецка Кировской области;

- муниципальное казенное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа микрорайона Каринторф города Кирово-Чепецка Кировской области.

В результате проверки установлено, что нормативная правовая база, необходимая для реализации полномочий органов местного самоуправления в области общего образования на территории муниципального образования сформирована и в целом достаточна. Однако в нарушение пункта 4 статьи 37 Федерального закона № 273 – ФЗ в муниципальном образовании не принят документ регулирующий порядок обеспечения питанием обучающихся за счет средств бюджетных ассигнований местных бюджетов.

Кроме того, в муниципальном образовании сложилась негативная практика принятия муниципальных правовых актов, регулирующих порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в сфере образования «задним числом». Данные действия администрации указывают на тот факт, что муниципальное задание, которое доводится до муниципальных общеобразовательных организаций, подгоняется под фактическое наличие бюджетных средств, поступивших из регионального бюджета в форме субвенции на выполнение государственных полномочий и наличие средств бюджета муниципального образования.

Произведенный в ходе проверки анализ указывает на тот факт, что имеет место недофинансирование за средства субвенции предоставляемой из бюджета Кировской области бюджету муниципального образования в сумме 86 304,4 тыс. рублей. Что позволяет, сделать вывод о недостаточности средств выделенных субъектом муниципальному образованию на выполнение государственных полномочий на обеспечение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования

При этом разрыв между потребностью муниципальных общеобразовательных организаций в бюджетных средствах и предоставленных из бюджета только на оплату труда, на основе муниципальных правовых актов в части оплаты труда составляет 114 839,9 тыс. рублей.

Экспертно-аналитические мероприятия

Большая часть экспертно-аналитических мероприятий – 48 - это проверка и подготовка заключений на проекты решений Кирово-Чепецкой городской Думы, подготовленные, как правило администрацией.

«Анализ эффективности деятельности по управлению и распоряжению имуществом муниципального образования: разграничение имущества между Российской Федерации, Кировской областью и муниципальным образованием, соответствие имущества муниципального образования видам имущества, которое в соответствии со статьей 50 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» может находиться в собственности муниципального образования»

Объект контроля: администрация.

В результате проведения мероприятия установлено:

- 69,39% нежилых зданий, сооружений и 99,81 % движимого муниципального имущества используется муниципальными организациями, которые созданы в целях решения вопросов местного значения. Однако, как указывала КСК в 2017 году, цели создания и виды деятельности 3 (2 управляющие компании и МУП «ВКХ») муниципальных предприятий не соответствуют вопросам местного значения, указанным в статье 16 ФЗ №131;

- 6,86% нежилых зданий, помещений - представлены для поддержки СОНКО и СМиСП, что соответствует полномочиям ОМСУ;

- 3,71 % нежилых зданий; 26,75% объектов инженерной инфраструктуры и 0,02% объектов движимого имущества - представлено на основе концессионного соглашения (сети водоотведения), что так же соответствует полномочиям ОМСУ;

- 12,43% нежилых зданий (помещений) и 67,61% объектов инженерной инфраструктуры (сети) не представлены и/или не используются (из общего количества недвижимого имущества (с жилыми помещениями) это составляет 17,26 % или 522 объекта).

Основную часть земельных участков, находящихся в муниципальной собственности составляют участки садоводческих товариществ, от которых собственники отказались (49,32 %), значительная доля земельных участков не представленных и/ или незакрепленных (13,13 %). Только 11,31% земельных участков находящихся в муниципальной собственности переданы в аренду и приносят доход в бюджет муниципального образования. Так же по земельным участкам было зафиксировано расхождение между данными администрации и данными Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии межмуниципального отдела по Зуевскому, Кирово-Чепецкому, Фаленскому районам.

«Мониторинг эффективности использования бюджетных средств на реализацию мероприятий по предоставлению детям-сиротам жилых помещений за 6 и 9 месяцев 2019 года (в рамках последующего контроля за устранением нарушений, выявленных предыдущими контрольными мероприятиями) совместного с Контрольно-счетной палатой Кировской области»

Объект контроля: администрация.

В рамках мероприятия установлено, что большинство допущенных ранее нарушений устранено. Однако, имели место новые нарушения. Так продавцами 7 квартир допущено ненадлежащее исполнение обязательств по заключенным контрактам в части оплаты коммунальных ресурсов. При наличии задолженности по коммунальным услугам, в нарушение статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ в заключении по результатам экспертизы

отражены не достоверные данные. Имел место факт «простаивания» квартир по причине отсутствия исчерпывающих мер по предоставлению их детям-сиротам, в связи с чем возникли неэффективные расходы бюджета муниципального образования в сумме 42 126 руб. 47 копеек. В результате проверки зафиксировано отвлечение бюджетных средств в сумме 1 390 961 руб. в результате покупки «не востребуемых» 2 жилых помещений (ул. Ленина д.55 кв. 819, ул. Ленина д.59 кв.104). Рост задолженности по оплате за найм жилого помещения детьми – сиротами.

Так же экспертно-аналитические мероприятия проведены в рамках внешней проверки годовой бюджетной отчетности (13 главных администраторов доходов бюджета муниципального образования) и отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2017 год (ф. 0503117).

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 2019 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, а также участия председателя контрольно-счетной комиссии в работе межведомственной рабочей группы по вопросам борьбы с коррупцией при Кирово-Чепецкой городской прокуратуре.

В 2019 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 2020 год

При планировании деятельности контрольно-счетной комиссии на 2020 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.

12.12.2019 года распоряжением контрольно-счетной комиссии № 24 утвержден годовой план деятельности контрольно-счетной комиссии на 2020 год.

В 2020 году основными направлениями контроля являются:

- мониторинг законности и результативности реализации ОМСУ национальных проектов;

- реализация в 2018 – 2019 году проектов по поддержке местных инициатив (совместно с КСП);

- законность и результативность использования средств бюджета муниципального образования на оплату труда в муниципальных организациях;

- законность и результативность использования средств бюджета муниципального образования на осуществление пассажирских перевозок железнодорожным транспортом в границах муниципального образования.

Так же в 2020 году планируется осуществление аудита в одной из муниципальных организаций муниципального образования с целью проверки законности и результативности использования средств бюджета муниципального образования и имущества муниципального образования.

Отчет был рассмотрен на очередном заседании Кирово-Чепецкой городской Думы 26.02.2020 года и принят к сведению. Решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 26.02.2020 года №2/3 деятельность КСК за 2019 год признана удовлетворительной