

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани за 2017 год

Подготовлен для представления в Рязанскую городскую Думу в соответствии с требованиями статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 28.06.2012 № 223-1.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани (далее по тексту – Контрольно-счетная палата, КСП) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», со статьей 20 Положения о Контрольно-счетной палате города Рязани, утвержденного решением Рязанской городской Думы от 28.06.2012 № 223-1 (далее - Положение), а также со стандартом «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Рязани». Отчет рассмотрен и утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты (решение № 08 от 22.02.2018).

1. Общие положения

В отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты города Рязани за отчетный период, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, дан анализ работы по другим направлениям деятельности: организационной, информационной, методической.

Компетенция Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде определялась Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования - городской округ город Рязань Рязанской области, а также Положением о Контрольно-счетной палате города Рязани и иными муниципальными правовыми актами.

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, который, в свою очередь, был сформирован с учетом всех предложений Рязанской городской Думы, а также из реализации возложенных на палату полномочий.

Штатная численность палаты не изменилась с момента создания Контрольно-счетной палаты. По состоянию на 01.01.2018 года в Контрольно-счетной палате работают 15 сотрудников, включая председателя.

Полномочия по финансовому контролю реализованы в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в структурных подразделениях администрации города, на объектах городского хозяйства и социальной сферы.

План, одобренный Коллегией Контрольно-счетной палаты и утвержденный председателем КСП выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

2. Основная деятельность

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведено 337 мероприятий, в том числе 320 экспертно-аналитических и 17 контрольных на 25 объектах. Основная доля проверенных объектов (54,2%) – муниципальные учреждения. Объектами контрольных мероприятий также стали администрация города Рязани, 6 структурных подразделений администрации города и 4 муниципальных предприятия.

Объем проверенных средств составил **10 773,8 млн. рублей**, в том числе объем проверенных бюджетных средств – **9 321,2 млн. рублей**.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном году была направлена на обеспечение прозрачности бюджетного процесса, повышение эффективности и результативности использования бюджетных ресурсов, выявление и предотвращение причин нарушений и злоупотреблений при использовании средств бюджета города Рязани.

Как и в предыдущие годы, большая часть нарушений связана с нарушениями ведения бухгалтерского учета, законодательства о контрактной системе и других правовых актов при расходовании средств бюджета и в рамках осуществления хозяйственной деятельности муниципальных предприятий, с действиями (либо бездействием) должностных лиц, приведших к отвлечению, неэффективному использованию средств, либо к упущению в получении дополнительных доходов городской казны. В денежном эквиваленте все эти нарушения оцениваются в сумме **113,3 млн. рублей**.

Для оценки нарушений, в отчетном периоде, КСП руководствовалась Классификатором нарушений, одобренным Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18 декабря 2014 года, согласно которому нарушения оцениваются либо в суммовом и количественном выражении, либо только в количественном выражении.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты, приведены в таблице:

Показатели	2016 год	2017 год
Количество проведенных контрольных мероприятий	17	17
в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	5	5
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	48	25
Структурных подразделений администрации города Рязани (в том числе администрация города)	7	7
муниципальных учреждений	40	14
муниципальных предприятий	1	4
Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	8 368 959,4	10 773 752,0
+	8 295 203,3	9 321 153,9

Количество актов, составленных по результатам контрольных мероприятий (ед.)	16	17
Объем расходных обязательств, утвержденных в бюджете муниципального образования на 2016 год, тыс. руб.	9 362 679,3	9 955 690,6
Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	31 956,2	113 301,8
нецелевое использование бюджетных средств	-	-
неэффективное использование бюджетных средств	332,6	491,8
Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	450,0	26 162,6
Экспертно-аналитическая деятельность		
Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	429	320
подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов органов местного самоуправления, из них:		
проведено мероприятий по аудиту в сфере закупок	0	0
количество подготовленных КСО предложений	136	57
количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	70	44
Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
Направлено представлений	3	2
снято с контроля представлений	3	2
Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	460,0	818,7
возмещено средств в бюджет	460,0	455,3
выполнено работ, оказано услуг	-	-
Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	1 003,7	135,6
Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	20	2
Направлено материалов в правоохранительные органы	1	1

В 2017 году проведено 17 контрольных мероприятий, в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - 5 мероприятий. По результатам контрольных мероприятий подготовлено 17 актов, в том числе оформлены результаты контрольного мероприятия: «Выборочный аудит закупок по управлению физической культуры и массовому спорту администрации города Рязани», которое проведено в 2016 году (акт проверки № 02, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты города Рязани 06.03.2017).

Результаты контрольных мероприятий рассмотрены на заседаниях коллегии КСП при непосредственном участии заместителей главы администрации города курирующих это направление, руководителей профильных управлений, а

также руководителей и ответственных работников проверяемых организаций. Проведение таких заседаний позволило не только сократить сроки устранения нарушений, но и предупредить появление аналогичных нарушений в других подведомственных учреждениях, и выработать совместные предложения по совершенствованию нормативно-правового регулирования бюджетного процесса.

Об итогах контрольных мероприятий в форме отчетов информирован глава муниципального образования, председатель Рязанской городской Думы и глава администрации города Рязани. Все отчеты размещены на сайте Контрольно-счетной палаты города Рязани. Материалы, содержащие правонарушения, направлены в правоохранительные органы.

Контрольными и экспертно – аналитическими мероприятиями, проведенными в 2017 году, было охвачено 25 объекта проверки, в том числе:

- администрация города Рязани;
- 6 – структурных подразделений администрации города Рязани;
- 14 – муниципальных учреждений;
- 4 - муниципальных предприятий.

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты города Рязани на 2017 год проведены проверки в отношении:

- 14 муниципальных учреждений:

1. МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям».

2. МБУ «ДБГ».

3. МБУК «Рязанский музей путешественников».

4. МБОУ «Школа 19(25) имени вице-адмирала В.М. Головнина».

5. МБУК «ЦБС».

6. МАУК «Дворец культуры «Приокский».

7. МБУК «Культурно-досуговый центр «Октябрь».

8. МБУК «МКЦ».

9. МБОУ «Ордена «Знак Почета» гимназия № 2 имени И.П. Павлова»

10. МБУ ДО «СДЮСШОР «Единство».

11. МБУ ДО "Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва "Юпитер".

12. МБУ ДО "Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва "Антей".

13. МБУ «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи»

14. МБУ ДО «Детская музыкальная хоровая школа № 8»

- 4 муниципальных предприятий:

1. МУП «Экологозащита».

2. МУП «УРТ».

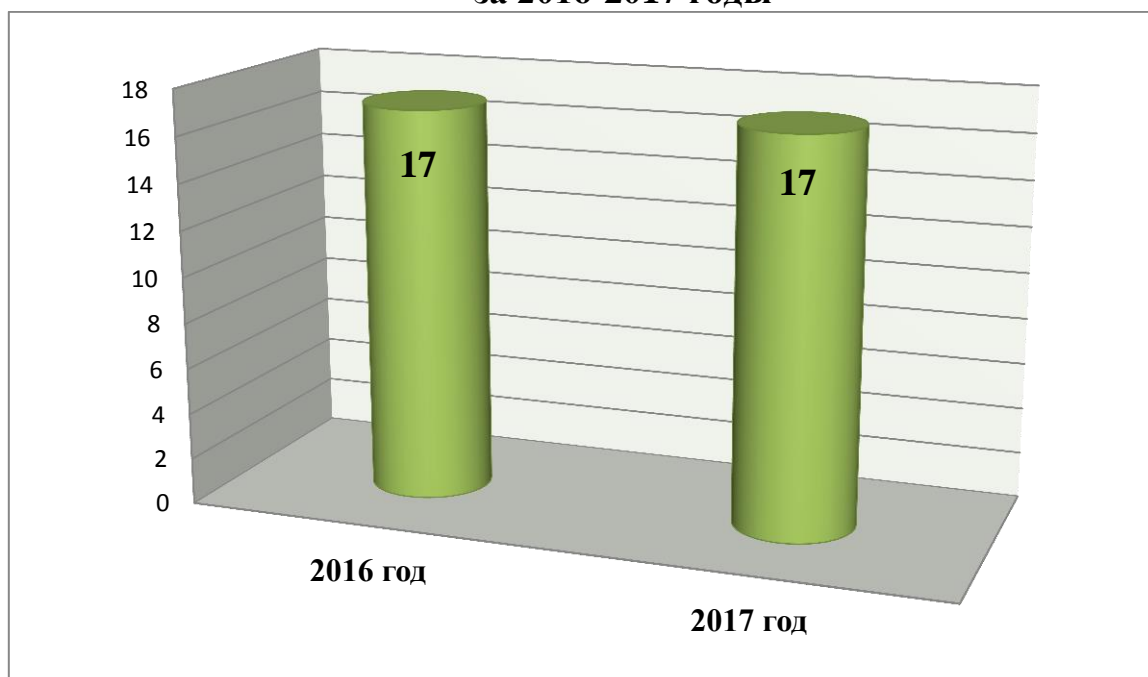
3. МУП г. Рязани «Рязанская автоколонна №1310».

4. МУП г. Рязани «КВЦ».

- администрации города Рязани и 6 структурных подразделений администрации города Рязани:

1. Управление благоустройства города и дорожного хозяйства.
2. Управление по физической культуре и массовому спорту.
3. Управление культуры.
4. Управление капитального строительства администрации города Рязани.
5. Финансово-казначейское управление.
6. Управление дополнительных мер социальной поддержки, социальной помощи и распределения жилья.

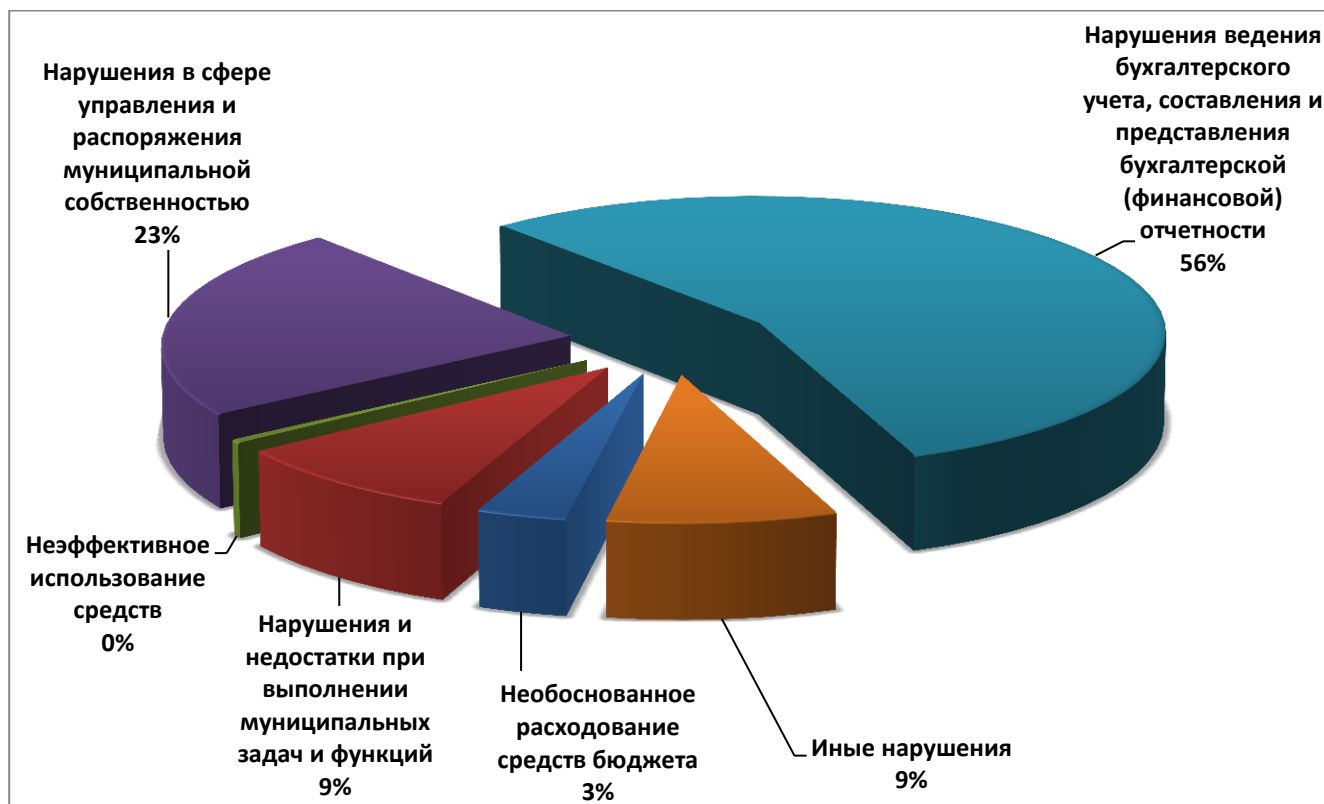
Динамика количества проведенных контрольных мероприятий за 2016-2017 годы



Количество проведенных контрольных мероприятий в 2017 году сохранилось на уровне прошлого года.

По результатам проведения контрольных мероприятий (с учетом контрольного мероприятия «Выборочный аудит закупок по управлению физической культуры и массовому спорту администрации города Рязани») выявлено финансовых нарушений на общую сумму 113 301,8 тыс. рублей, в том числе:

- необоснованное расходование средств бюджета - 3 786,3 тыс. рублей (3,3% от общей суммы выявленных нарушений);
- нарушения и недостатки при выполнении муниципальных задач и функций – 10 197,7 тыс. рублей (7,8%);
- неэффективное использование средств - 491,8 тыс. рублей (0,4%);
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - 26 162,6 тыс. рублей (23,4%);
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 62 998,3 тыс. рублей (56,1%);
- иные нарушения - 9 665,1 тыс. рублей (8,7%).



Необоснованное расходование средств **3 786,3 тыс. рублей**

Из наиболее значимых нарушений, выявленных в ходе проверок, по указанному разделу необходимо отметить следующее:

1. Завышение размеров должностных окладов руководителей проверенных учреждений, их заместителей и главных бухгалтеров (МКУ «Управление по делам ГОЧС г. Рязани», МБУ ДО «СДЮСШОР «Единство», МБУ ДО «ДМХШ № 8»).

2. Завышение размера заработной платы, выплаченной работникам проверенных муниципальных учреждений (МБУ ДО «СДЮСШОР «Единство», МБОУ «Школа № 19(25)», МБОУ «Гимназия № 2», МБУ ДО «ДМХШ № 8»).

Например:

- необоснованная доплата за работу с тяжелыми, вредными и опасными условиями труда: МБОУ «Школа № 19(25)» - 17,5 тыс. рублей, МБОУ «Гимназия № 2» - 86,6 тыс. рублей.

- в нарушение статьи 133 ТК РФ МБУ ДО «СДЮСШОР «Единство» осуществлена доплата до минимального размера оплаты труда работникам, у которых месячная заработная плата, с учетом стимулирующих выплат, выше минимального размера оплаты труда. За проверяемый период общая сумма излишне начисленной и выплаченной заработной платы составила ориентировочно 315,8 тыс. рублей (за 2016 год -264,4 тыс. рублей, за 2017 год - 51,4 тыс. рублей);

- директору МБУ ДО «ДМХШ № 8» необоснованно осуществлена доплата за выполнение дополнительной работы по должности «преподаватель теоретических дисциплин» в период летних каникул (июнь-август) на общую

сумму 35,4 тыс. рублей, в том числе 16,9 тыс. рублей за июнь - август 2016 года и 18,5 тыс. рублей за июнь-август 2017 года.

3. Расходование средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания (МБОУ «Гимназия № 2»).

Анализируя результаты проверок предыдущих периодов, связанные с расчетом, начислением и выплатой заработной платы руководящему составу и работникам муниципальных учреждений, прослеживаются одни и те же нарушения:

- завышение размеров должностных окладов руководителей и работников проверенных муниципальных учреждений.

Это говорит о том, что бухгалтерский состав, экономические и кадровые службы в муниципальных учреждениях не имеют достаточной квалификации, не на должном уровне проводится соответствующая работа по профессиональной подготовке главных бухгалтеров и работников этих служб, также не осуществляется должный внутренний финансовый контроль со стороны главных распорядителей бюджетных средств.

Практически во всех проверяемых учреждениях имеются нарушения по заключению трудовых договоров с работниками учреждений, ведению табеля рабочего времени. Не все проверяемые объекты предоставляют сведения в службу занятости об имеющихся вакансиях, а вакантные ставки распределяются между сотрудниками учреждений в виде оформления договоров по совместительству, с целью увеличения заработной платы.

Нарушения и недостатки при выполнении муниципальных задач и функций 10 197,7 тыс. рублей

В раздел включены нарушения, связанные с формированием муниципальных заданий муниципальных учреждений города Рязани, суммы недополученного дохода бюджета и другие нарушения и недостатки.

По разделу необходимо выделить следующие нарушения:

1. На дату окончания контрольного мероприятия МКУ «Управление по делам ГОЧС г. Рязани» не приняты меры по взысканию задолженности в размере 143,1 тыс. рублей с материально ответственного лица за недостачу имущества, выявленную в ходе проведения инвентаризации в августе 2016 года.

2. Контрольное мероприятие: **«Выборочная проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2016 году на реализацию муниципальной программы «Благоустройство города Рязани» на 2016-2020 годы».**

Между управлением благоустройства города администрации города Рязани (далее - УБГ) и ООО «Город счастья» заключен муниципальный контракт №0859300019616000838-0113639-01 от 05.09.2016 на поставку и установку детского игрового и спортивного уличного оборудования. По результатам

осмотра установлено, что часть поставленного оборудования (3 объекта) не соответствует условиям контракта.

В нарушение раздела 4 муниципального контракта УБГ осуществило приемку оборудования, несоответствующего условиям муниципального контракта и не предъявило к ООО «Город счастья» требования об уплате штрафа в сумме 241,8 тыс. рублей за ненадлежащие исполнение обязательств.

3. Контрольное мероприятие: **«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Экологозащита».**

В нарушение требований законодательства Российской Федерации между администрацией города Рязани (управление земельных ресурсов и имущественных отношений) и МУП «Экологозащита» не заключен договор аренды земельного участка, на котором расположено здание, лит. А, общей площадью 540, 5 кв. м. В связи с бездействием должностных лиц администрации города Рязани и МУП «Экологозащита» сумма недополученного дохода бюджета города Рязани за 2014-2016 годы составила ориентировочно 455,3 тыс. рублей.

4. Контрольное мероприятие: **«Проверка целевого и эффективного использования субсидий, полученных МБУ ДО «Детская музыкальная хоровая школа № 8», а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом».**

Муниципальное задание № 1 на 2016 год для МБУ ДО «ДМХШ № 8» утверждено на оказание 4 муниципальных услуг (объем муниципального задания - 312 человек). В ходе проверки установлено, что в 2016 году фактическое среднегодовое количество обучающихся составило 263 человека. Таким образом, МБУ ДО «ДМХШ № 8» не выполнено муниципальное задание на 2016 год по 3 муниципальным услугам. Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ ДО «ДМХШ № 8» на 2016 год завышен ориентировочно на 1500,0 тыс. рублей.

Неэффективное использование средств – 491,8 тыс. рублей

«Неэффективное использование средств» - в раздел включены нарушения и замечания, связанные с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации). В 2017 году выявлен 1 случай неэффективного использования средств.

МБУК «Арт-центр» выполнены работы по ремонту танцевальной площадки с нарушением строительных норм (цементным раствором, который не применяется на открытых площадках с наличием повышенной влажности), в результате танцевальная площадка требует повторного ремонта («Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ - город Рязань за 2016 год»). В рамках гарантийных обязательств в соответствии с контрактом, данные нарушения будут устраняться за счет средств подрядчика в срок до конца 2018 года.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 26 162,6 тыс. рублей

1. Отсутствие государственной регистрации на объекты муниципального недвижимого имущества (МУП «Экологозащита», МБОУ «Школа № 19(25)», МБОУ «Гимназия № 2»).

2. Факты совершения крупных сделок, а также сделок по распоряжению муниципальным имуществом, без получения согласия администрации города Рязани (МУП «Экологозащита», МУП «УРТ», МУП «Рязанская автоколонна № 1310», МБОУ «Школа № 19(25)», МБОУ «Гимназия № 2»).

Анализируя проверки предыдущих периодов, можно сказать, что в некоторых случаях часть имущества находящееся в оперативном управлении и в хозяйственном ведении организаций и учреждений не имеет государственной регистрации, не используется в деятельности учреждений и предприятий, в результате бюджет не получает доходы от использования муниципального имущества.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 62 998,3 тыс. рублей

В указанный раздел включены следующие нарушения:

- нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов);
- нарушения в оформлении первичных учетных документов и регистров учета;
- нарушение методологии учета;
- нарушения ведения бухгалтерского учета при отражении фактов хозяйственной жизни учреждения (при постановке на учет и списании материальных ценностей, расчетов с подотчетными лицами, расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами, прочими нефинансовыми активами).

Все вышеперечисленные нарушения ведения бухгалтерского учета указывают на отсутствие внутреннего контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни муниципального учреждения.

Иные нарушения – 9 665,1 тыс. рублей

В раздел включены нарушения и недостатки, не вошедшие в вышеуказанные разделы (нарушения при осуществлении закупок, несоблюдение требований трудового законодательства РФ и т. п).

По указанному разделу необходимо отметить следующее:

1. В ходе контрольного мероприятия: «Выборочная проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2016 году на реализацию муниципальной программы «Благоустройство города Рязани» на 2016-2020 годы» были выявлены признаки искусственного деления одной закупки на пять договоров, с целью ухода от проведения конкурентной процедуры.

Между УБГ и ООО «Уютный Двор» 07.11.2016 заключены пять контрактов, цена которых не превышает 100 тыс. рублей, на поставку и установку отдельных элементов игрового комплекса «Крепость с тарзанкой», общая стоимость которого составила 325,0 тыс. рублей:

- контракт № 251 от 07.11.2016 на общую сумму 99,99 тыс. рублей, в том числе игровой комплекс «Крепость с тарзанкой» (малая башня) - 33,15 тыс. рублей;

- контракт № 252 от 07.11.2016 на общую сумму 99,99 тыс. рублей, в том числе игровой комплекс «Крепость с тарзанкой» (башня) - 48,30 тыс. рублей;

- контракт № 253 от 07.11.2016 на сумму 99,99 тыс. рублей (игровой комплекс «Крепость с тарзанкой» (лазалка);

- контракт № 254 от 07.11.2016 на сумму 99,99 тыс. рублей (игровой комплекс «Крепость с тарзанкой» (лазалка с трапом);

- контракт № 255 от 07.11.2016 на общую сумму 99,36 тыс. рублей, в том числе игровой комплекс «Крепость с тарзанкой» (веревочный трап) - 43,55 тыс. рублей.

Отмечаем, что дробление сделки противоречит публичным интересам, поскольку нарушает порядок привлечения субъектов на товарный рынок, а также права и законные интересы неограниченного круга лиц, что в свою очередь приводит к ограничению конкуренции и неэффективному расходованию бюджетных средств.

Материалы по контрольному мероприятию, указывающие на признаки состава административного правонарушения, направлены в Управление ФАС России по Рязанской области (письмо от 02.06.2017 № 177). УФАС России по Рязанской области вынесено определение об отказе в возбуждении дела об административном правонарушении, в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

2. В ходе контрольного мероприятия: «Выборочная проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных в 2016 году на реализацию основных мероприятий МП «Культура города Рязани» на 2016-2020 годы, Контрольно-счетной палатой в 6 проверенных учреждениях выявлены следующие нарушения (недостатки):

а) при проведении конкурентных процедур:

- ограничен временной интервал закупок (отсутствие резерва времени для проведения повторной закупки, что ведет к риску оказания некачественных услуг (управление культуры):

- отсутствие в техническом задании к контрактам конкретных требований (к концепции программы (мероприятия), к оформлению сцены, к костюмам, к репертуару, к подаркам), что противоречит требованиям статьи 33 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

б) при заключении договоров на проведение мероприятия «под ключ»:

- отсутствие обоснования стоимости договора (расценены не все позиции (показатели) программы);

- не указана возможность дальнейшего использования приобретенных материальных ценностей (костюмов, баннеров и др.);

в) при оформлении выполненных работ (оказанных услуг):

- отсутствие обоснования стоимости выполненных работ на сумму 1 209,3 тыс. рублей (в ходе проверки МБУК «Рязанский музей путешественников» в 2017 году осуществлен расчет стоимости);

-отсутствие факта исполнения конкретных показателей по пунктам программы (сценария) в актах об оказании услуг, отчетах (не указано количество приобретенных подарков (букетов), количество расходных материалов, их стоимость и направление использования, не указан количественный состав артистов, репертуар);

г) при предоставлении субсидий на иные цели не соблюдены требования Порядка определения объема субсидий на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 02.08.2011 № 3373 (нарушение пункта б).

3. В результате контрольного мероприятия: «Проверка законности и результативности использования бюджетных средств администрацией города Рязани, выделенных в 2016 году *на реализацию мероприятий программы «Обеспечение дополнительными мерами социальной поддержки и социальной помощи, гарантиями и выплатами отдельных категорий граждан на 2014-2016 годы»* выявлено следующее:

-в Положении о ежемесячной доплате к пенсии лицам, получавшим до 21.12.1991 персональные пенсии местного значения, утвержденном решением Рязанского городского Совета от 26.12.2002 № 637, не разработан механизм контроля прекращения выплаты (в ходе проверки установлено, что осуществлена переплата из средств бюджета города Рязани на 4,8 тыс. рублей - доплата к пенсии Кормашовой М. Л. в связи с несвоевременным сообщением о смерти).

3. В ходе контрольного мероприятия: «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Экологозащита».

МУП «Экологозащита» в 2015 - 2016 годах неправомерно расходовало средства на приобретение путевки для директора на сумму 363,4 тыс. рублей.

Материалы по контрольному мероприятию направлены в прокуратуру Советского района города Рязани.

За допущенные нарушения директор МУП «Экологозащита» Демидов А.Ю. осужден по ч.3 ст. 160 УК РФ (3 эпизода), приговором Железнодорожного районного суда г. Рязани от 16.10.2017 к наказанию в виде штрафа в размере 250,0 тыс. рублей.

Ранее в августе 2017 года он возместил МУП «Экологозащита» нанесенный ущерб.

По факту неправомерных действий директора МУП «Экологозащита» в части заключения договоров подряда с физическим лицом в 2016 году на общую сумму 385,0 тыс. рублей, предметом которого являлось осуществление руководства финансово-хозяйственной деятельности предприятия, ОМВД России по

Железнодорожному району г. Рязани проводится проверка в порядке ст. ст. 144-145 УПК РФ.

В 2017 году все контрольные мероприятия проводились с элементами аудита в сфере закупок, так как процесс расходования бюджетных средств тесно связан с проведением закупочных процедур.

В рамках проведения аудита в сфере закупок в части законности, обоснованности формирования муниципальными заказчиками планов-графиков закупок Контрольно-счетной палатой проведен анализ и оценка информации о законности, обоснованности, целесообразности, своевременности и эффективности планируемых расходов на закупки, подготовлены предложения, направленные на устранение выявленных нарушений и недостатков и на совершенствование контрактной системы.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлены нарушения и недостатки в сфере размещения заказов, носящие системный характер, требующие пересмотра процесса организации закупок, как для муниципальных нужд, так и для нужд бюджетных учреждений.

В ходе аудита установлены нарушения законодательства в сфере закупок, причинами которых являлись ненадлежащее исполнение должностных обязанностей соответствующими уполномоченными лицами, недостаточный уровень профессиональной подготовки.

Контрольно-счетной палатой указано, что в целях повышения качества планирования закупок, уменьшения количества вносимых изменений в планы-графики закупок необходимо четко определить приоритеты, оценить содержание муниципальных программ, доработать их при необходимости на стадии формирования проекта бюджета, предусмотреть объемы их финансирования в соответствии с реальными возможностями бюджета. Планирование закупок осуществлять с учетом возможности достижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

Хотелось бы отметить, что большинство выявленных в ходе проверок нарушений требований Федерального закона № 44-ФЗ содержат признаки административных нарушений и, в случае направления материалов в контрольные органы в сфере закупок, влечет административную ответственность в виде административного штрафа на должностных и юридических лиц.

Хотелось бы отметить, что в проверяемом периоде в муниципальных предприятиях города Рязани «Управление Рязанского троллейбуса» и «Автоколонна 1310», на безвозмездной основе размещалась информация, которая не относится к социальной рекламе, а, следовательно, должна была размещаться на платной основе согласно Прейскуранту предприятий. За проверяемый период недополученный доход предприятий составил ориентировочно 122,9 тыс. рублей.

При заключении договоров на размещение рекламы на бортах транспортных средств, в вышеуказанных предприятиях, отсутствует единый подход к определению предмета договоров на размещение рекламы и ее демонтажа по окончанию срока размещения. Тем самым существуют риски неоплаты заказчиками демонтажных работ (снятие рекламы с бортов автобуса). Кроме того, предприятиями не оформляются документы, подтверждающие факт

размещения рекламы и факт ее демонтажа (с указанием чьими силами он проводился). Это говорит о формальном подходе предприятий к заключению договоров на размещение рекламы.

По результатам проведенных в 2017 году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой в адрес руководителей проверяемых объектов, а также должностных лиц администрации города Рязани было направлено 2 представления об устранении выявленных нарушений и недостатков, рассмотрении вопросов об ответственности должностных лиц, действия (бездействия) которых способствовали допущенным нарушениям. Из них, по состоянию на 01.02.2018 года, все представления сняты с контроля в связи с устранением нарушений.

По представлениям КСП и по итогам контрольных мероприятий во всех проверенных учреждениях (предприятиях) составлены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений.

По результатам контрольных мероприятий, а также рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты города Рязани, привлечено к дисциплинарной ответственности 2 должностных лица. По одному контрольному мероприятию материалы направлены в прокуратуру Советского района города Рязани.

Общая сумма возмещения составила 818,7,0 тыс. рублей, в том числе:

- Возмещение в бюджет города Рязани: **455,3 тыс. рублей** (оплата за фактическое пользование МУП «Экологозащита» земельным участком за 2014-2016 годы).

- Возмещено средств предприятию: **363,4 тыс. рублей** (погашение ущерба, нанесенного МУП «Экологозащита» бывшим директором предприятия Демидовым А.Ю. (незаконное приобретение санаторных путевок).

Перечень проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с информацией о содержании мероприятий и итоговых документах имеется в Приложении к настоящему отчету.

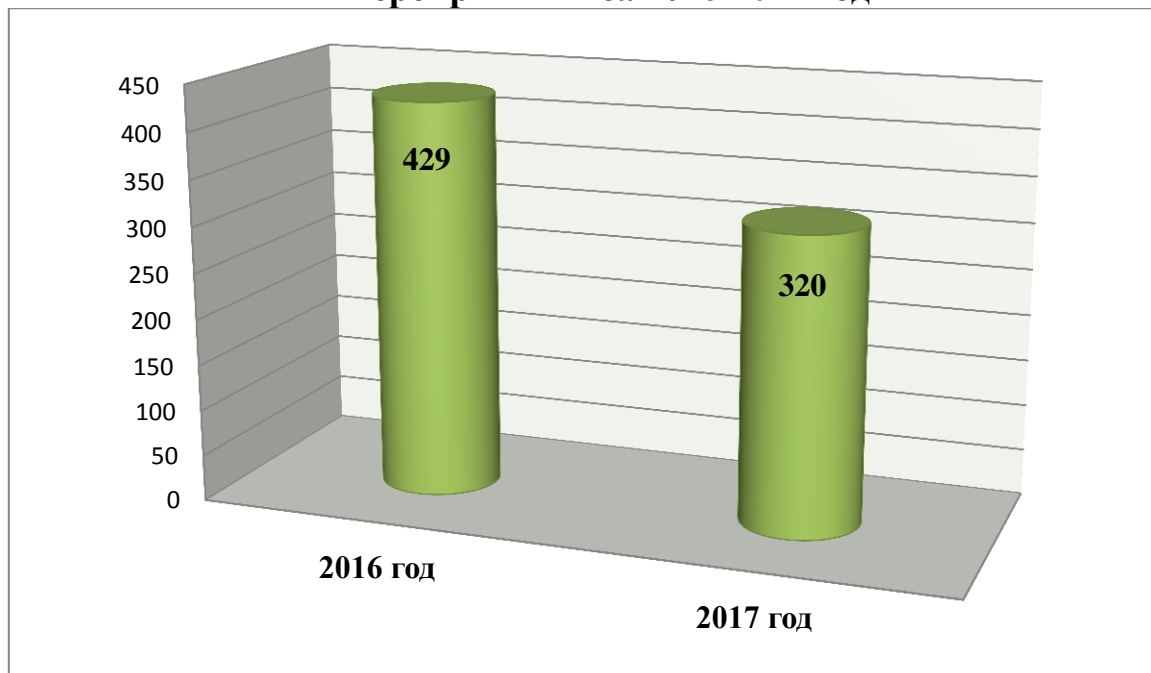
1.1. Экспертно –аналитическая деятельность

Основная задача Контрольно-счетной палаты при осуществлении экспертно-аналитической деятельности – обеспечение и развитие единой системы контроля за формированием и исполнением бюджета города Рязани, осуществляемой в рамках полномочий Контрольно-счетной палаты, установленных Положением о Контрольно-счетной палате.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в рамках экспертно-аналитических мероприятий, как и в предыдущие годы, направлена на повышение прозрачности бюджетного процесса, повышение эффективности использования бюджетных ресурсов, предупреждение бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджета города Рязани, разработку рекомендаций и мер по устранению и предупреждению возникновения в дальнейшем выявленных нарушений. Заключение по бюджету города Рязани, а также все изменения

вносимые в бюджет города Рязани в 2017 году были рассмотрены на профильном комитете Рязанской городской Думы.

Динамика количества проведенных экспертно-аналитических мероприятий за 2016-2017 годы



В отчетном году было проведено 320 экспертно-аналитических мероприятий, из них 313 экспертиза проектов нормативно-правовых актов местного самоуправления, с подготовкой соответствующих заключений. В основном это заключения по вопросам внесения изменений в решение о бюджете города, в муниципальные программы и программу приватизации, предоставление налоговых и неналоговых льгот и др. КСП внесено 57 предложений и замечаний, из них при принятии документов учтено 44 или 77,2% (*не соблюдены сроки внесения изменений (не внесены изменения) в муниципальные программы в части приведения объемов финансирования, указанных в паспорте программы с бюджетом города*).

Динамика количества замечаний и предложений, содержащихся в заключениях Контрольно-счетной палаты города Рязани



Экспертно-аналитическая деятельность проводилась Контрольно-счетной палатой как в форме предварительного, так и последующего контроля.

В рамках проведения в 2017 году внешней проверки исполнения бюджета города Рязани за 2016 год проверена отчетность одиннадцати главных администраторов средств бюджета города.

По итогам проведения выборочной проверки отдельных операций, отраженных в годовой отчетности, установлены следующие нарушения (недостатки):

- на 12 064,6 тыс. рублей установлены расхождения данных по задолженности по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2017 (по данным мониторинга и учетным данным администрации города Рязани);

- на 176,9 тыс. рублей выявлены нарушения ведения бухгалтерского учета в части отражения нефинансовых активов (в ходе проверки управлением культуры нарушение устранено);

- отсутствие в комплекте соглашений на иные цели окончательных расчетов, подтверждающих объем и назначение целевой субсидии, в нарушение Порядка определения объема субсидий на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 02.08.2011 № 3373 (управление культуры).

По оформлению бюджетной отчетности установлено 10 случаев нарушения требований пунктов 4, 162 Инструкции о порядке составления и

представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

В ходе выборочной проверки расходования средств из резервного фонда администрации города Рязани было установлено:

- 491,8 тыс. рублей, выделенных МБУК «Арт-центр» на ремонт танцевальной площадки признано неэффективным, в связи с применением способа ремонта основания танцевальной площадки цементным раствором, который не применяется на открытых площадках с наличием повышенной влажности, в результате танцевальная площадка требует повторного ремонта.

В рамках внешней проверки исполнения бюджета за 2016 год управлением капитального строительства администрации города Рязани предоставлены сведения по счету 106.11 «Вложения в основные средства - недвижимое имущество учреждения».

В ходе проведения анализа предоставленных сведений, установлено:

- по ВЦП «Адресная инвестиционная программа города Рязани на 2014-2016 годы» за период 2014-2016 годы 6 объектов, которые должны быть введены в эксплуатацию, по состоянию на 01.01.2017 числятся в составе незавершенных;

- в течение 2016 года не было движения по 61 объекту незавершенного строительства и на 01.01.2017 числится 122 объекта незавершенного строительства, остаток средств по вышеуказанному счету за 2016 год увеличился на 357 324,3 тыс. рублей.

В ходе проведения в 2017 году экспертизы годовых отчетов об исполнении программ города Рязани за 2016 год выявлены следующие нарушения (недостатки):

1. В нарушение требований пункта 1.13 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в городе Рязани, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 13.08.2013 № 3274, объемы финансирования Программ не были приведены в соответствие с бюджетом города на 2016 год в установленный срок в течение финансового года и на конец года (11 случаев нарушений сроков).

2. Несоответствие плановых значений целевых индикаторов, установленных Планом стратегического развития города Рязани до 2020 года, утвержденным решением Рязанской городской Думы от 26.03.2009 № 169-1 с утвержденными в муниципальных программах (по 2 программам) и отсутствие в муниципальных программах (в 8 программах по 19 целевым показателям (индикаторам)).

3. Не указаны причины отклонений фактического финансирования от планового: экономия средств или неосвоение (по МП «Охрана окружающей среды в городе Рязани» на 2016 - 2020 годы исполнение за 2016 год - 78,3%, не исполнено на 6 119,3 тыс. рублей без пояснений).

4. Не указаны причины при отклонении оценки эффективности программ (основных мероприятий программ) от 100,0%, повлиявшие на результат и не проведен их анализ (по 4 Программам).

5.Нарушения условий Методических указаний при расчете оценки эффективности муниципальных программ (в 4 Программах использованы неверные плановые значения), в связи с чем расчет является необъективным;

6. Нарушения в оформлении приложений к годовому отчету об исполнении программ (не заполнены некоторые графы, технические ошибки).

На проекты решений Рязанской городской Думы о внесении изменений в бюджет города Рязани на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов, утвержденный решением Рязанской городской Думы от 15.12.2016 № 520-П, в 2017 году подготовлено 9 заключений, в которых проводился анализ планируемых изменений, их соответствие бюджетному законодательству и определялась сбалансированность бюджета. Все заключения были представлены в профильный комитет Рязанской городской Думы.

По результатам проведения финансово-экономических экспертиз отчетов об исполнении бюджета города Рязани за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2017 года были сделаны следующие замечания:

- в нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ и пункта 1.13 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в городе Рязани, утвержденного постановлением администрации города Рязани от 13.08.2013 № 3274, не приведены в соответствие с решением о бюджете в установленный срок 2 муниципальные программы;

- выявлены случаи нарушения срока, установленного пунктом 1.13 Порядка № 3274, в части приведения объемов финансирования муниципальных программ в течение финансового года в соответствие с объемами финансирования, утвержденными решением о бюджете: 9 случаев по 7 программам;

- выявлены технические ошибки (расхождения) в таблицах ресурсного обеспечения в 5 муниципальных программах.

Кроме того, в заключениях об исполнении бюджета текущего года, проводился анализ исполнения бюджета по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджетов с отражением результатов в абсолютных и относительных значениях к утвержденному бюджету на 2017 год и к предыдущим периодам.

Контрольно-счетная палата приняла участие в публичных слушаниях по проекту бюджета города Рязани на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В заключении на проект бюджета города Рязани на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Контрольно-счетной палатой было указано, что в соответствии со статьей 33 БК РФ соблюден принцип сбалансированности бюджетов, однако:

- анализ основных параметров бюджета города свидетельствует о наличии рисков в сбалансированности бюджета, связанных с высокой зависимостью от предоставляемых межбюджетных трансфертов и с существенным объемом долговых обязательств;

- объемы финансирования всех муниципальных программ и ведомственных целевых программ необходимо привести в соответствие с решением о бюджете в установленный бюджетным законодательством срок;

- осуществлять мониторинг и постоянный контроль за реализацией программ, в том числе сопоставить достижение утвержденных целевых показателей (индикаторов) программ с объемами финансирования, установленными бюджетом города, устранить технические ошибки (расхождения в ресурсном обеспечении программ);

- в целях повышения собираемости доходов и поступлений неналоговых доходов в запланированном объеме, необходимо повысить качество администрирования доходов, усилить контроль за правильностью начисления доходов и повышением эффективности администрирования дебиторской задолженности.

В рамках проведения контроля по устранению нарушений, выявленных в прошлые периоды, КСП в 2017 году проведено экспертно-аналитическое мероприятие *«Анализ исполнения мероприятий по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой города Рязани по результатам контрольных мероприятий, проведенных в МБУ «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи», МБУ ДО «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва «Антей»»*. По результатам данного мероприятия выявлены нарушения, аналогичные нарушениям по результатам прошлых контрольных мероприятий:

1. Нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом:

- на балансе числится имущество, потребность в котором не подтверждена (земельный участок по адресу: г. Рязань, Бахмачеевская ул., 34, с кадастровым номером 62:29:0060011:2073, площадью 483 кв. м на учете в МБУ ДО «СДЮСШОР «Антей»).

2. Факты несоблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета:

- не поставлено на учет нефинансовых активов на сумму 144,7 тыс. рублей в МБУ ДО «СДЮСШОР «Антей»;

- не оформлены первичные документы, в которых отражаются факты хозяйственной деятельности учреждения по проведению спортивных мероприятий (отсутствие сценария, сметы на проведение спортивных и физкультурных мероприятий и их реализация) (МБУ ДО «СДЮСШОР «Антей»);

- ряд форм бухгалтерского учета не соответствует унифицированным формам, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. (МБУ ДО «СДЮСШОР «Антей», МБУ «ЦППМСП»).

3. Нарушения требований трудового законодательства Российской Федерации:

- в трудовых договорах работников не указаны условия оплаты труда (МБУ ДО «СДЮСШОР «Антей»);

- нарушения сроков выплат при уходе в отпуск и окончательного расчета при увольнении в отношении ряда работников (МБУ ДО «СДЮСШОР «Антей», МБУ «ЦППМСП»).

В ходе проверки начата работа по устранению данных замечаний.

3. Информационная, организационная, методологическая и иная деятельность

Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты состоит в информировании органов местного самоуправления и населения муниципального образования о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате, в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности КСП размещает на своем официальном сайте информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах, а также сведения о работе Коллегии, рассмотренных на них вопросах и принятых решениях, сведения о доходах сотрудников палаты, ведется раздел «Противодействие коррупции».

Итоги работы по отдельно взятым контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, проведенным Контрольно-счетной палатой города в 2017 году, председатель палаты докладывал на регулярных рабочих встречах с главой муниципального образования, председателем Рязанской городской Думы, на заседаниях профильных комитетов Рязанской городской Думы.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой продолжена работа по развитию межмуниципального сотрудничества.

На протяжении шести лет Контрольно-счетная палата является членом Союза МКСО, с 2016 года – членом Совета контрольно-счетных органов Рязанской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты является членом Комиссии Союза МКСО по информационным технологиям и издательской деятельности (далее – Комиссия).

В рамках реализации плана работы Комиссии, Контрольно-счетной палатой было организовано и проведено мероприятие «Анализ внедрения информационных технологий в деятельность членов Союза МКСО», а именно, были направлены соответствующие запросы в представительства Союза МКСО по всем федеральным округам. Информация о внедрении информационных технологий была обобщена в виде аналитической записки и направлена председателю Комиссии.

В отчетном году в городе Ульяновске состоялось Общее собрание (XVI Конференция) членов Союза муниципальных контрольно-счетных органов (далее – Общее Собрание) по отчету финансово-хозяйственной деятельности Союза МКСО за 2016 год.

В ходе проведения Общего Собрания его участниками обсуждены правовые проблемы и актуальные вопросы внешнего муниципального финансового контроля, а именно классификация нарушений, недостатков, рисков и угроз.

По итогам выступления участников было принято решение Общего Собрания:

- определить приоритетные направления деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований;

- контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств муниципальных образований на всех этапах бюджетного процесса;
- продолжить практику участия муниципальных контрольно-счетных органов в мероприятиях, проводимых Союзом МКСО.

В целях повышения профессионального уровня, обновления знаний муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты по ряду вопросов в установленной сфере деятельности в отчетном периоде была организована работа по повышению квалификации сотрудников. В 2017 году обучение на курсах повышения квалификации прошли 8 (восемь) работников Контрольно-счетной палаты города Рязани.

Методологическая база Контрольно-счетной палаты состоит из правовой базы, включая Положение, Регламент и Стандарты внешнего муниципального финансового контроля.

В Контрольно-счетной палате города Рязани разработаны и утверждены 8 стандартов внешнего муниципального финансового контроля и 2 Стандарта, касающиеся организации деятельности.

Применение Стандартов в деятельности Контрольно-счетной палаты направлено на исполнение требований действующего законодательства и установление единых подходов, правил и процедур в процессе работы, как по основным видам деятельности – проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, так и при организации деятельности палаты - при планировании и по осуществлению работы, связанной с подготовкой годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты.

В отчетном периоде большое внимание уделялось проведению работы по осуществлению мероприятий в целях реализации Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». С этой целью в 2017 году приняты внутренние акты Контрольно-счетной палаты, направленные на противодействие коррупции. Проводились мероприятия по проверке исполнения законодательства о противодействии коррупции в части, касающейся представления сотрудниками Контрольно-счетной палаты полных и достоверных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

На основании вышеизложенного, в качестве направлений дальнейшего совершенствования деятельности Контрольно-счетной палаты, считаем целесообразным определить на 2018 год реализацию следующих задач:

- 1) организация и осуществление плановой работы в 2018 году, проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- 2) реализация мер, направленных на обеспечение соответствия уровня профессиональной компетенции муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты;
- 3) осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета города Рязани,
- 4) проведение работы по разработке методик, обобщению информации и внедрению стандартов финансового контроля;

5) участие в деятельности Союза МКСО и Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Рязанской области;

б) развитие сотрудничества и повышение согласованности деятельности Контрольно-счетной палаты с различными органами.

Предложения в целях повышения эффективности деятельности Контрольно-счетной палаты и качества подготовки документов (заключений).

Рекомендовать администрации города Рязани и ее структурным подразделениям:

- усилить контроль за ходом реализации муниципальных программ: соблюдать соответствие целевых показателей (индикаторов), установленных Планом стратегического развития города Рязани до 2020 года и требований постановления администрации города Рязани от 13.08.2013 № 3274 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ в городе Рязани и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ в городе Рязани»;

- не допускать необоснованного расходования средств бюджета города: соблюдать требования законодательства при формировании муниципальных заданий учреждениям и требования нормативных актов при расчете должностных окладов и начислении заработной платы;

- соблюдать установленный Порядок управления и распоряжения муниципальным имуществом;

- продолжить работу по снижению задолженности по неналоговым доходам;

- осуществлять учет и представление годовой отчетности главными администраторами бюджетных средств в полном объеме с учетом изменений законодательства.

В соответствии с пунктом 2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате настоящий отчет подлежит размещению в сети Интернет после его рассмотрения Рязанской городской Думой.

Председатель Контрольно-счетной палаты
города Рязани

М.И. Филиппов