

**ОТЧЁТ**  
**о работе контрольно-счётной палаты**  
**города Невинномысска**  
**за 2016 год**

В 2016 году контрольно-счетная палата города Невинномысска (далее – контрольно-счетная палата) осуществляла свою работу в соответствии с Законодательством Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом города, Положением и Регламентом о контрольно-счетной палате города Невинномысска, утвержденным решением Думы города от 15.01.2013 № 340-32 «Об образовании контрольно-счетной палаты города Невинномысска» и иными нормативными правовыми актами.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с пунктом 19.2 Положения о контрольно-счётной палате, утверждённого решением Думы города от 15.01.2013 № 340-32 и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности контрольно-счётной палаты города в 2016 году.

Важным направлением деятельности явилось межмуниципальное сотрудничество посредством членства в Союзе муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (МКСО), где КСП является членом МКСО и Представительства МКСО по Северо - Кавказскому Федеральному округу, взаимодействие в вопросах методологического обеспечения деятельности, обмена опытом и информацией. Это наиболее актуально, так как в бюджете города средств на обучение сотрудников КСП по программе повышения квалификации в отчетном году не выделялось.

КСП приняла участие в III заседании МКСО Ставропольского края, а также в семинаре –совещании на тему: «Практическое применение и проблемные вопросы законодательства об административной ответственности в условиях реализации положений бюджетного законодательства».

В отчетном периоде контрольно-счетная палата города в своей работе использовала Стандарты внешнего муниципального финансового контроля, утвержденные решением Президиума Союза МКСО и рекомендованные Коллегией Счетной палаты к использованию в работе муниципальных образований. Это касается проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, экспертизе проекта бюджета на очередной финансовый год, контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и др.

По всем проведенным КСП контрольным мероприятиям акты и отчеты о проведенных проверках направлялись главе города и председателю Думы города. В прокуратуру города также направлялись копии актов внешних проверок.

## 1. Основные итоги деятельности контрольно-счётной палаты

Работа контрольно-счётной палаты города в отчетном году строилась исходя из основных направлений экспертно-аналитической, контрольной и текущей деятельности.

Целью контрольной и экспертно-аналитической деятельности являлась разработка предложений и рекомендаций, направленных не только на устранение выявленных нарушений и недостатков, но также на предотвращение и предупреждение, на выявление системных причин, негативно влияющих на управленческие решения и решения вопросов местного значения в рамках бюджетного законодательства.

В целях обеспечения предварительного, оперативного и последующего контроля над формированием и исполнением бюджета города в 2016 году контрольно-счётной палатой города проведено всего 24 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия (12 контрольных и 12 экспертно-аналитических мероприятия).

Если рассматривать в разрезе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, то в 2016 году КСП проведено:

- 10 внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС);
- 1 контрольное мероприятие в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2015 год;
- 1 контрольных мероприятия по проверке деятельности МКУ «Управление по ГО и ЧС»;
- 12 экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольно-счётной палатой города в 2016 году проверено использование средств на общую сумму 2 216 160,81 тыс.руб. (с учётом камеральных проверок).

Всего в 2016 году контрольно-счётной палатой города выявлено нарушений и недостатков в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на общую сумму 6 611,03 тыс.руб. Устранено финансовых нарушений на сумму 2 839,21 тыс.руб., в том числе: приведены в соответствие выявленные нарушения по бюджетному учету на сумму 2 688,05 тыс.руб. и возмещено средств 151,16 тыс.руб.

Проведены финансовые экспертизы и подготовлены заключения на проект решения Думы города «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города за 2015 год» и на проект решения Думы города «О бюджете города на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

Подготовлены и представлены Думе города 8 экспертных заключений на проекты решений Думы города о внесении изменений и дополнений в бюджет города в отчетном году. В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в городе Невинномысске» от 28.09.2011 № 96-8 контрольно-счётной па-

латой проведено контрольное мероприятие - внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (далее ГРБС).

## 2. Контрольная деятельность

В отчётном периоде проведено 12 контрольных мероприятий, в том числе 2 проверки и 10 камеральных внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

Камеральные проверки проводились в виде анализа представленной к проверке отчетности по составу, содержанию, прозрачности и достоверности показателей, а также согласованности соответствующих форм отчетности.

При проведении камеральных проверок в отчетном году установлено нарушений и недостатков на сумму 2 616,45 тыс.руб. Наиболее типичными нарушениями при формировании бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств явилось :

- расхождение данных в балансе и форме 0503121 «Отчёт о финансовых результатах деятельности», форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов». Так , при проведении камеральной проверки по Комитету по управлению муниципальным имуществом не учтена передача муниципального имущества, находившегося на балансе ликвидированного отдела здравоохранения администрации города на сумму 2 369,23 тыс. руб .;

- в отчетности главного распорядителя бюджетных средств управления образования администрации города Невинномысска при формировании бюджетной отчетности форма 0503127 « Отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» оплата за испытание электроизмерительных приборов произведена по КОСГУ 225 «Услуги по содержанию имущества», а начисление произведено как предусмотрено инструкцией по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» .

Так же по отдельным ГРБС имели место нарушения, связанные с несоответствием форм 0503128 «Отчёт о бюджетных обязательствах» и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности, что является нарушением в соответствии п. 1.5.11 письма Министерства финансов Российской Федерации № 02-07-07/77754 и Федерального казначейства № 07-04-05/02-919 от 30.12.2015 « Об особенностях составления и представления годовой бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета».

В 2016 году контрольно - счетная палата провела контрольное мероприятие в муниципальном бюджетном учреждении «Управление по чрезвычайным ситуациям и гражданской обороне города Невинномысска». Проверкой установлено, что в соответствии с муниципальным заданием, доведённым ГРБС управлением коммунального хозяйства администрации города Невинномысска показателей, характеризующих объём муниципальных услуг, таких

как - спасение жизни и сохранение здоровья граждан; минимизация материальных потерь и нарушений условий жизнедеятельности населения; снижение размеров ущерба окружающей среде; локализация зон чрезвычайных ситуаций и прекращение действия опасных факторов, по форме 0503762 «Сведения о выполнении государственного (муниципального) задания» выявлены расхождения. Сопоставление отчётных данных с данными актов сдачи-приёмки работ (оказания услуг) предоставленными Управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города Учреждением установлены расхождения с плановыми и отчётными значениями. Кроме того, составлены выборки на соответствие данных отражённых в актах на сдачу-приёмку работ (оказание услуг) с отчётами о выполнении муниципального задания одним из подразделений Учреждения.

В проверяемом периоде бюджетное планирование в Учреждении «ГО и ЧС» осуществлялось по программно-целевому методу.

Исходя из выявленных расхождений и руководствуясь ст.69, 179 БК РФ, п.54 Методических указаний по разработке, реализации и оценке, эффективности муниципальных программ города Невинномысска утверждённых Постановлением администрации города Невинномысска от 19.05.2014 №1613 при описании конкретных результатов реализации программы, достигнутых за отчётный год следовало проанализировать и установить, что запланированные, но не достигнутые результаты с указанием нереализованных или реализованных не в полной мере мероприятий подлежат рассмотрению и принятию мер, а именно пересмотру показателей, характеризующих объём муниципальной услуги муниципального задания и другие действия, касающиеся выполнения муниципальных услуг по качеству и эффективности, а не искажения отчётных данных.

Администрация города учла замечания контрольно-счетной палаты города, изложенные в акте проверки, и приняла постановление администрации города Невинномысска от 23.07.2015 № 1769 «О создании муниципального казенного учреждения «Управление по чрезвычайным ситуациям и гражданской обороне города Невинномысска», т.е. изменен тип муниципального бюджетного учреждения из - за специфики работы данного Учреждения .

В 2016 году контрольно-счетная палата города провела проверку в 21 учреждении образования администрации города Невинномысска (18 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений и 3 муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждений) по вопросу целевого использования средств бюджета города, выделенных на приобретение холодильников для МДОУ в связи с реорганизацией и осуществлением закупок продуктов питания и их использования в 2016 году. В ходе проверки были выявлены нарушения в части нерационального использования бюджетных средств города отдельными дошкольными образовательными учреждениями. Так , сопоставив данные управления образования администрации города представленные при планировании проекта бюджета города на 2016 год с утвержденными данными в муниципальных программах « Развитие образования », в разрезе подпрограммы «Развитие дошкольного образования в городе », кото-

рыми предусмотрено приобретение только шкафов холодильных и морозильных камер, как установлено СанПином 2.4.1.3049-13, утверждённым постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 № 26 (с изменениями на 27.08.2015) с фактическим приобретением МДОУ 45 единиц холодильного оборудования, из них 17 бытовых холодильников на сумму 490,93 тыс.руб., то есть допущено нерациональное использование средств .

По результатам контрольных мероприятий МДОУ контрольно-счетной палатой составлен сводный акт по управлению образования администрации города и направлено представление начальнику управления образования администрации города.

Управление образования администрации города оперативно подошло к упразднению выявленных нарушений в подведомственных ему учреждениях, в том числе :

- проведено совещание (протокол от 21.11.2016 №13) с руководителями дошкольных образовательных учреждений по выявленным нарушениям в ходе проверки контрольно-счётным органом;

- проведение более полного и обоснованного анализа потребности в холодильном, технологическом оборудовании и осуществлении контрольных функций за рациональным использованием бюджетных средств дошкольными учреждениями в соответствии с требованиями, установленными СанПиН 2.4.1.3049 и Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг »;

- дальнейшее исключение нарушений нерационального использования бюджетных средств и подбора необходимого оборудования, оказания работ и услуг для чего управлением образования были организованы курсы по повышению квалификации в период с 28.11.2016 по 16.12.2016 на тему : «Управление государственными и муниципальными закупками» для ответственных лиц образовательных учреждений. По окончании курсов выданы удостоверения о повышении квалификации .

При проведении контрольных мероприятий контрольно-счетная палата сталкивается с типичными нарушениями в структурах , подведомственных ГРБС, в части соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Так , нарушается подпункт 5 пункта 5 приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» в планах-графиках учреждениями искажены годовые объемы закупок до 100 тыс. руб. и до 400 тыс.руб.

При проведении контрольных мероприятий также наиболее типичными являются нарушения, связанные с выплатами работникам учреждения. Стимулирующие выплаты каждому работнику выплачиваются без учёта крите-

риев оценки качества и эффективности его деятельности и показателей эффективности деятельности Учреждения. В приказах Учреждения указываются только суммы премии, а за какие показатели, за какие критерии и по какой методике оценки эффективности деятельности работника производилась оценка - не указывается. Имеют место нарушения в части выплат работникам за счет средств от оказания платных услуг. В отдельных учреждениях Положений по выплатам от оказания платных услуг не разработано, а в штатное расписание и Положение об оплате труда не своевременно вносятся изменения.

Так же системными являются нарушения, связанные с ведением инвентарных карточек учета основных средств на объекты недвижимого и особо ценного имущества, которые ведутся не в полном объеме, без заполнения должных граф. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета согласно ст. 10 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета».

За проверяемый период было направлено восемь представлений в адрес руководителей муниципальных учреждений и одно представление главному распорядителю бюджетных средств города для устранения и контроля выявленных нарушений.

По всем проведенным контрольным мероприятиям для принятия мер по устранению выявленных нарушений КСП направлены отчёты о результатах проведенных проверок главе города и председателю Думы города Невинномысска. В прокуратуру города направлялись копии актов проверок.

### **3. Экспертно-аналитическая и иная деятельность**

В 2016 году проведено 12 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлено 2 заключения на проект решения Думы города «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета города Невинномысска за 2015 год» и на проект решения Думы «О бюджете города Невинномысска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Проведено 8 экспертно-аналитических мероприятия по выделению бюджетных средств. Подготовлены и представлены Думе города экспертные заключения на проекты решений Думы города о внесении изменений и дополнений в бюджет города.

Особое внимание акцентирую на тех проблемах и общих нарушениях, с которыми приходится сталкиваться контрольно-счетной палате города при проведении анализа бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. В соответствии с Федеральным Законом от 07.05.2013 года № 104 ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный Кодекс РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» целевые статьи расходов бюджетов формируются в соответствии с государственными (муниципальными) программами в рамках расходных обязательств, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета и расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет

средств соответствующих бюджетов. Переход на программно - целевой метод не полностью себя оправдывает. Расходы, которые утверждаются в рамках принятия муниципальных программ планируются в рамках целей программы, основных мероприятиях (программах, подпрограммах), но часто, отдельные из них не выполняются, при этом, финансируются мероприятия, которые не были предусмотрены утвержденной программой. В данном случае возникают вопросы и к ответственному исполнителю (и соисполнителю) программы в части точности планирования и целесообразности включения данных мероприятий в муниципальную программу. Так, в апреле 2016 года в заключении на проект решения Думы города «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Невинномысска за 2015 год» КСП города отразила замечания, связанные с ходом реализации и оценки программ, а так же подвергла сомнению объективность оценки, так например в рамках МП «Развитие жилищно - коммунального хозяйства города, предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона и повышение безопасности населения города» и МП «Развитие образования в городе Невинномысске» выполнялось 32 мероприятия, которые не были первоначально запланированы. По итогам отчетного года предоставленная индикативность оценок муниципальных программ не отражает обоснованной и достоверной оценки их эффективности. Контрольно-счетная палата города указала на соблюдение требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, не допускать финансирования незапланированных мероприятий без внесения соответствующих изменений в программы и приведения их в соответствие со статьей 179 Бюджетного Кодекса РФ.

Кроме того, для принятия решения по выделению дополнительных ассигнований из бюджета города проводились проверки, анализы с составлением аналитических справок. В результате проведения экспертно-аналитических мероприятий составлены аналитические справки, в том числе :

- по результатам проверки подтверждения кредиторской задолженности, связанной с механической уборкой города, образовавшейся в Управлении жилищно-коммунального хозяйства администрации города по состоянию на 01 января 2016 года установлено, что в результате выполнения работ и оказание услуг заказчиком (УЖКХ) из-за недостаточности контроля за работой транспортных средств ОАО «СтройБытГарант» допущено необоснованное включение объёма убираемой площади от снега и недовложения соли в солянопесчаную смесь, необоснованно включено в оказанные услуги ;

- проверкой МБУ по благоустройству города Невинномысска по вопросу планирования на 2017 год поступления доходов от предоставления право на размещение инфраструктуры электросвязи на объектах муниципальной собственности муниципального образования городского округа – города Невинномысска переданного в оперативное управление муниципальному бюджетному учреждению по благоустройству города Невинномысска установлено, что в нарушение подпункта 3. пункта 10.3. раздела 10 решения Думы города от 27 мая 2009 № 720-58 (в ред. от 25.07.2012 № 246-21) «Об утверждении Положения об

управлении и распоряжении муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального образования городского округа - города Невинномысска» по двум договорам с ООО «Мобайл Тренд» и с ПАО «Вымпел-Коммуникации» заключены с нарушением действующего законодательства;

- в результате не решения вопроса по перезаключению договора от 23.09.2013 № 6-с ООО «Городские сети связи», а также не произведённого демонтажа оптоволоконного кабеля обществом, МБУ по благоустройству города недополучено доходов в 2016 году на сумму 162,43 тыс.руб.

В отчётном году подготовлено 8 заключений по проектам нормативных правовых актов администрации города, из них подготовлено 6 предложений, которые учтены при принятии решений.

#### **4. Основные задачи дальнейшей деятельности контрольно-счётной палаты**

Одним из важнейших направлений деятельности контрольно-счётной палаты в 2017 году является анализ эффективности использования бюджетных средств, прозрачности распределения финансовых ресурсов, а так же продолжение работы по оценке эффективности и результативности использования бюджетных средств. КСП ставит перед собой задачу повышения эффективности проводимых мероприятий, результативности предварительного и последующего контроля, углубление аналитической работы .

Развитие бюджетного законодательства и законодательства, регулирующего деятельность органов внешнего муниципального контроля , требует дальнейшего совершенствования форм и методов контроля на основании опыта, накопленного за предыдущие годы, улучшение качества контрольной и экспертно - аналитической деятельности.

В рамках « программно - целевого метода » будет продолжена работа по выявлению нарушений, связанных с разработкой и реализацией муниципальных программ , несвоевременным их приведением в соответствие с Бюджетным кодексом РФ.

Контрольно-счётная палата города с целью выполнения поставленных задач планирует дальнейшее повышение эффективности работы по совершенствованию методологического, правового и информационного обеспечения, взаимодействия с Союзом Муниципальных Контрольно-Счетных органов Ставропольского края ( МКСО СК ), что позволит существенно усилить скоординированность действий , повысить качество контрольной и экспертно-аналитической деятельности .

**Председатель  
контрольно-счётной палаты города**

**Иванова И.Г.**