

Утвержден
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Старооскольского городского округа
от 19 марта 2018 г. № 29

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Старооскольского городского округа Белгородской области за 2017 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа Белгородской области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) за 2017 год подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Устава Старооскольского городского округа Белгородской области, статьи 18 Положения о Контрольно-счетной палате Старооскольского городского округа Белгородской области, утвержденного решением Совета депутатов Старооскольского городского округа от 17 марта 2016 года № 392 (далее - Положение), Стандарта организации деятельности «Подготовка годового отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа Белгородской области», утвержденного распоряжением председателя КСП от 28 июля 2016 года № 101.

В отчете отражена деятельность Контрольно-счетной палаты в 2017 году по реализации возложенных на контрольно-счетный орган муниципального образования полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным и областным законодательством, муниципальными правовыми актами Старооскольского городского округа.

Основные итоги и особенности деятельности Контрольно-счетной палаты в 2017 году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде осуществлялась на основе установленных Федеральным законом № 6-ФЗ принципов законности, объективности, эффективности, независимости, гласности и была направлена на максимальный охват контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями практически всех сфер деятельности Старооскольского городского округа.

В течение отчетного года фактическая штатная численность КСП составляла 6,75 единиц, что соответствует штатной численности, утвержденной решением Совета депутатов Старооскольского городского округа от 17 марта 2016 года № 392. Все работники Контрольно-счетной палаты являются муниципальными служащими, имеют высшее профессиональное образование по соответствующим специальностям, необходимый уровень квалификации.

Решением Совета депутатов Старооскольского городского округа от 22 декабря 2016 года № 506 «О бюджете Старооскольского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с учетом внесенных изменений) расходы на содержание Контрольно-счетной палаты утверждены в

сумме 5407 тыс. рублей. Фактически расходы за отчетный период составили 5311 тыс. рублей или 98,2 % от утвержденных средств.

В соответствии с требованиями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н, в КСП создана и действует система внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита совершаемых фактов хозяйственной жизни. В рамках внутреннего контроля в отчетном периоде в КСП проведено 3 проверки.

План работы КСП на 2017 год был сформирован исходя из стоящих перед КСП задач, с учетом предложений Губернатора Белгородской области, поручений Совета депутатов Старооскольского городского округа, а также предложений главы администрации Старооскольского городского округа. План работы КСП на 2017 год выполнен в полном объеме.

Кроме того, в 2017 году, в рамках заключенного соглашения о взаимодействии, работниками КСП совместно со Старооскольской городской прокуратурой проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ТСЖ «Восточный». Материалы проверки направлены в Старооскольскую городскую прокуратуру.

С декабря 2017 года Контрольно-счетной палатой совместно с Контрольно-счетной палатой Белгородской области проводились контрольные мероприятия по вопросам целевого использования межбюджетных трансфертов, формирования и эффективного использования средств местного бюджета и муниципального имущества в 2016-2017 годах, реализации исполнения представлений, внесенных Контрольно-счетной палатой Белгородской области по результатам контрольных мероприятий, проведенных в Старооскольском городском округе в 2016-2017 годах, а также проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Теплоэнерго» за 2016 год и 9 месяцев 2017 года. На момент подготовки настоящего отчета указанные проверки завершены, материалы направлены в Контрольно-счетную палату Белгородской области.

Основными направлениями деятельности КСП в отчетном году являлись:

- контроль за исполнением бюджета Старооскольского городского округа;
- проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий, муниципальных бюджетных и автономных учреждений Старооскольского городского округа;
- проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, осуществляемых муниципальными учреждениями Старооскольского городского округа в рамках полномочий, определенных статьей 98 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ);
- анализ законности и результативности закупок, осуществляемых муниципальными унитарными предприятиями, муниципальными автономными учреждениями в рамках требований Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ).

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в адрес главы администрации Старооскольского городского округа и руководителей проверяемых объектов направлено 14 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, пресечению, устранению и предупреждению нарушений, возмещению причиненного ущерба, а также по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях. По итогам контрольных мероприятий в адрес главы администрации направлено 6 информационных писем.

Материалы 1 контрольного мероприятия направлены в Старооскольскую городскую прокуратуру. Согласно информации Старооскольской городской прокуратуры, с целью проведения проверочных мероприятий указанные материалы переданы в УМВД России по г. Старому Осколу. По результатам проведенных мероприятий принято решение об отказе в возбуждении уголовного дела.

Информация по результатам анализа и аудита закупок, проведенных в отношении 3 организаций, направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Белгородской области. По итогам рассмотрения указанной информации возбуждено 3 дела об административных правонарушениях. Согласно информации Управления Федеральной антимонопольной службы по Белгородской области по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях 2 должностных лица признаны виновными в совершении административного правонарушения и подвергнуты административным наказаниям в виде штрафов на общую сумму 4 тыс. рублей.

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты в 2017 году была связана с реализацией таких мероприятий, как:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Старооскольского городского округа за 2016 год;
- анализ отчетов об исполнении бюджета Старооскольского городского округа за первый квартал, первое полугодие и девять месяцев 2017 года и подготовка заключений по ним;
- экспертиза проектов муниципальных правовых актов Старооскольского городского округа, касающихся расходных обязательств Старооскольского городского округа, а также проектов постановлений администрации Старооскольского городского округа о внесении изменений в муниципальные программы;
- подготовка заключений на проекты решений Совета депутатов Старооскольского городского округа «О внесении изменений в решение Совета депутатов Старооскольского городского округа «О бюджете Старооскольского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;
- экспертиза проекта решения Совета депутатов Старооскольского городского округа «О бюджете Старооскольского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Всего в отчетном году в Контрольно-счетную палату поступило 70 проектов правовых актов органов местного самоуправления Старооскольского городского округа, в том числе 41 проект постановлений администрации Старооскольского городского округа о внесении изменений в муниципальные программы Старооскольского городского округа.

Кроме того, за 2017 год КСП проведена финансово-экономическая экспертиза проектов решений Совета депутатов Старооскольского городского

округа (в том числе о даче согласия на заключение крупных сделок, о ходе исполнения бюджета Старооскольского городского округа, об установлении тарифов на услуги и работы муниципальных предприятий и учреждений для населения, о ходе исполнения ранее принятых решений Совета депутатов и др.), а также проектов постановлений администрации Старооскольского городского округа, регулирующих порядок предоставления выплат из бюджета Старооскольского городского округа.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 74 заключения по проектам правовых актов органов местного самоуправления Старооскольского городского округа, включающие 144 предложения КСП, из которых 71 учтено при принятии нормативных правовых актов.

Следует отметить, что в отчетном периоде с учетом рекомендаций Контрольно-счетной палаты разработаны и приняты следующие решения Совета депутатов Старооскольского городского округа:

- от 27 октября 2017 года № 8 «Об утверждении Порядка осуществления муниципального контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения в границах Старооскольского городского округа»;

- от 01 декабря 2017 года № 31 «Об утверждении Положения о расчете размера платы за пользование жилым помещением (платы за наем) для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда в Старооскольском городском округе»;

- от 22 декабря 2017 года № 39 «О внесении изменений в Порядок принятия решений об установлении тарифов на услуги и работы муниципальных предприятий и учреждений Старооскольского городского округа».

В соответствии с законом Белгородской области от 31 марта 2016 года № 68 «О перечнях должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях» председатели, заместители председатели, аудиторы и инспекторы контрольно-счетных органов муниципальных образований Белгородской области наделены полномочиями по составлению протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14 - 15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1, частью 20 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В связи с этим, в Контрольно-счетной палате разработана и утверждена Инструкция о порядке составления протоколов об административных правонарушениях, определен перечень должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы.

Кроме того, Контрольно-счетная палата наделена полномочиями администратора доходов бюджета Старооскольского городского округа в виде денежных взысканий (штрафов) за нарушение бюджетного законодательства.

В отчетном периоде инспекторами КСП в отношении должностного лица проверяемого объекта составлено два протокола об административных правонарушениях, на основании которых определениями мирового судьи города Старый Оскол должностное лицо привлечено к административной ответственности

и ему назначены административные наказания в виде штрафов на общую сумму 9 тыс. рублей.

Всего в 2017 году от штрафов, наложенных на основании протоколов об административных правонарушениях, составленных должностными лицами КСП, в бюджет Старооскольского городского округа поступило 14 тыс. рублей (с учетом штрафов, наложенных в 2016 году, но поступивших в 2017 году).

В 2017 году в Контрольно-счетную палату поступило 4 обращения граждан по вопросам осуществления внешнего муниципального финансового контроля. Все поступившие обращения рассмотрены, информация по итогам рассмотрения направлена заявителям в установленный срок.

Показатели проведенных мероприятий в 2017 году

В 2017 году Контрольно-счетной палатой Старооскольского городского округа проведено 17 контрольных мероприятий. Объем бюджетных и иных средств, являющихся предметом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, составил 3414775,6 тыс. рублей.

Общий объем нарушений, выявленных КСП в 2017 году, оценивается в сумме 267118,8 тыс. рублей, из них:

- нарушения, связанные с использованием денежных средств – 8864 тыс. рублей, в том числе: необоснованные расходы – 724,1 тыс. рублей (из них 494,7 тыс. рублей – бюджетные средства), неэффективное использование денежных средств – 8139,9 тыс. рублей (в том числе 6737,8 тыс. рублей – бюджетные средства);

- нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд, а также нарушения при осуществлении закупок отдельными видами юридических лиц – 4224,7 тыс. рублей;

- потери средств бюджета – 26718,4 тыс. рублей;

- потери средств предприятий и учреждений – 148,2 тыс. рублей;

- неэффективное использование муниципального имущества и другие нарушения с использованием муниципального имущества – 59049 тыс. рублей;

- прочие нарушения – 168114,5 тыс. рублей (в том числе: искажение бухгалтерской отчетности, необоснованный учет объектов в реестре муниципальной собственности, излишки и недостача товарно-материальных ценностей, недоплата заработной платы и др.).

По сравнению с 2016 годом общий объем выявленных нарушений увеличился на 15023,1 тыс. рублей или на 6%. При этом, значительно снизился объем нарушений, связанных с использованием денежных средств (на 7078 тыс. рублей или 44,4 %), что свидетельствует о положительных тенденциях в сфере управления муниципальными финансами, совершенствовании работы с неэффективными и незаконными бюджетными расходами.

По итогам проведенных мероприятий в адрес главы администрации Старооскольского городского округа и руководителей проверяемых объектов направлено 14 представлений об устранении выявленных нарушений и недостатков.

В результате проведенных мероприятий возмещено денежных средств в сумме 3364,3 тыс. рублей (в том числе: в бюджеты всех уровней бюджетной

системы – 2937,1 тыс. рублей, на счета предприятий и учреждений – 427,2 тыс. рублей). Необходимо отметить, что в 2017 году произведено возмещение денежных средств по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий на общую сумму 1912,4 тыс. рублей, в том числе 1814,8 тыс. рублей – в местный бюджет, 97,6 тыс. рублей – на счета муниципальных предприятий (МУП «Камелия», МУП «Землеустроитель» и МУП «СГМПО КХ»).

Устранены и другие нарушения на общую сумму 132044,7 тыс. рублей (внесены необходимые изменения в данные регистров бухгалтерского учета, доначислена арендная плата, устранены нарушения с муниципальным имуществом, из реестра муниципальной собственности исключены необоснованно числящиеся объекты, произведена доплата заработной платы, оприходованы излишки материальных ценностей).

В соответствии с требованиями статьи 192 Трудового кодекса Российской Федерации в отношении 35 должностных лиц применены дисциплинарные взыскания (объявлено 20 замечаний и 15 выговоров). Три должностных лица, уволены по собственному желанию.

Характеристика и итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2017 году Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Старооскольского городского округа за 2016 год, включающая проверку бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, которая предшествовала подготовке заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Старооскольского городского округа за 2016 год.

В результате внешней проверки годового отчета выявлены нарушения в стоимостном выражении на общую сумму 105779,7 тыс. рублей, в том числе допущено неэффективное использование денежных средств в сумме 7162,9 тыс. рублей, которые были направлены на уплату пеней и штрафов, на возмещение вреда по судебным решениям, а также на оплату услуг по разработке программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры, которая до настоящего времени не утверждена.

В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н, кредиторская задолженность МКУ «УКС» и МКУ «Управление по делам ГОиЧС» на сумму 52817 тыс. рублей отражена на забалансовом счете 15 «Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения», вместо балансового счета 30200 «Расчеты по принятым обязательствам», что привело к искажению консолидированной бюджетной отчетности.

В 2016 году в связи с неуплатой населением платы за наем жилых

помещений муниципального жилищного фонда, а также неполным перечислением управляющими организациями поступившей платы за наем в бюджет Старооскольского городского округа недопоступило 15765,3 тыс. рублей.

Кроме того, установлены потери средств бюджета на общую сумму 25 тыс. рублей в связи с установкой на территории Старооскольского городского округа рекламных конструкций без оплаты государственной пошлины.

В ходе исполнения бюджета Старооскольского городского округа за 2016 год допущено нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года № 65н, на сумму 15024,5 тыс. рублей при направлении денежных средств на увеличение уставного фонда МУП «Водоканал» и выплате премий членам народных дружин.

В нарушение статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации показатели сводной бюджетной росписи не соответствовали решению Совета депутатов Старооскольского городского округа о бюджете на сумму 101 тыс. рублей.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Старооскольского городского округа за 2016 год Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение, которое в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации направлено в Совет депутатов Старооскольского городского округа и главе администрации Старооскольского городского округа.

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в бюджет Старооскольского городского округа поступило 456,4 тыс. рублей, в том числе 25 тыс. рублей государственной пошлины за установку рекламных конструкций. С целью усиления контроля за выдачей разрешений на установку рекламных конструкций организовано взаимодействие между департаментом имущественных и земельных отношений администрации Старооскольского городского округа (далее – ДИЗО, Департамент) и управлением архитектуры и градостроительства.

В рамках работы по взысканию задолженности управляющих организаций по плате за социальный наем в 2017 году в бюджет Старооскольского городского округа поступило 431,4 тыс. рублей.

Согласно информации главы администрации Старооскольского городского округа с целью увеличения доходов бюджета ведется претензионно-исковая работа по взысканию с нанимателей жилых помещений платы за наем, а также по выселению должников в судебном порядке.

Кроме того, за пять месяцев 2017 года проведено 19 заседаний комиссии по укреплению налоговой дисциплины и ликвидации задолженности по платежам в бюджет округа, на которых было рассмотрено 716 недоимщиков. Оплачена недоимка в местный бюджет в сумме 14862 тыс. рублей (в том числе: по земельному налогу – 12655 тыс. рублей, по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 1513 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц – 511 тыс. рублей).

Также на заседания комиссии было приглашено и рассмотрено 90 арендаторов, имеющих задолженность по арендной плате за использование земельных участков, в результате чего в бюджет Старооскольского городского округа поступило 3155 тыс. рублей.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведена проверка исполнения ДИЗО функций главного администратора доходов бюджета за 2016 год, в ходе которой выявлены нарушения на общую сумму 34910,6 тыс. рублей.

Так, установлено, что в связи с принятием ДИЗО мер по взысканию действительной стоимости долей в уставных капиталах ООО «ЖЭУ-2» и ООО «ЖЭУ-3» при выходе Старооскольского городского округа из указанных обществ, использованием юридическими лицами нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, без оформления договоров аренды и внесения арендной платы, необоснованным занижением коэффициента арендной платы, учитывающего вид деятельности арендатора, принятием мер по понуждению физических и юридических лиц к передаче в муниципальную собственность 19 остановочных павильонов и начислением арендной платы за их использование, а также других нарушений в бюджет Старооскольского городского округа недопоступило 10638,6 тыс. рублей.

Кроме того, установлены факты неэффективного использования бюджетных средств на общую сумму 304,9 тыс. рублей на уплату взносов на капитальный ремонт за неиспользуемые или используемые безвозмездно юридическими лицами нежилые помещения в многоквартирных домах, а также государственной пошлины за регистрацию транспортных средств, которая не была произведена.

Проверкой также установлено, что реестр муниципальной собственности Старооскольского городского округа содержал недостоверные данные, а именно: в нем были учтены 16 объектов недвижимости, которые ранее были приватизированы или снесены. Кроме того, не был обеспечен контроль за сохранностью муниципального имущества, в результате чего ключи от отдельных объектов отсутствовали, отдельные объекты разрушены, а также отсутствовали на месте установки. При этом проведенная в Департаменте по состоянию на 01 декабря 2016 года инвентаризация имущества муниципальной казны носила формальный характер, ее результаты недостоверно отражали фактическое наличие имущества.

Отдельные нежилые помещения, находящиеся в муниципальной собственности фактически являются местами общего пользования жителей многоквартирных домов и использоваться для муниципальных нужд не могут, что свидетельствует о нецелесообразности нахождения таких объектов в муниципальной собственности.

Установлены другие нарушения, связанные с начислением арендной платы за пользование земельными участками, начислением доходов в виде части прибыли муниципальных предприятий, а также факты искажения бухгалтерской отчетности ДИЗО в части отражения доходов от продажи земельных участков и дебиторской задолженности по договорам купли-продажи имущества.

Кроме того, было выявлено, что в Старооскольском городском округе отсутствовала система взаимодействия между Департаментом и управлением архитектуры и градостроительства администрации Старооскольского городского округа по вопросу контроля за использованием земельных участков, предоставляемых в аренду для строительства объектов недвижимости, и вводом таких объектов в эксплуатацию, в результате чего в 2016-2017 годах в бюджет Старооскольского городского округа недопоступило 235,1 тыс. рублей.

При заключении договоров аренды земельных участков Департаментом применялись корректирующие коэффициенты, учитывающие виды разрешенного

(функционального) использования земельных участков, утвержденных решением Совета депутатов Старооскольского городского округа от 13 июля 2010 года № 449. При этом виды разрешенного (функционального) использования земельных участков, указанные в данном решении, не соответствовали приказу Министерства экономического развития Российской Федерации от 01 сентября 2014 года № 540 «Об утверждении классификатора видов разрешенного использования земельных участков».

В результате анализа расходов ДИЗО на реализацию Программы «О мерах по поддержке граждан в обеспечении жилыми помещениями, находящимися в муниципальном жилищном фонде коммерческого использования Старооскольского городского округа», утвержденной решением Совета депутатов Старооскольского городского округа от 27 августа 2009 года № 339, установлено значительное снижение эффективности ее реализации. Так, указанная Программа реализовывалась путем предоставления гражданам в наем жилых помещений, арендуемых ДИЗО у ООО «Социальный дом». Однако при сокращении числа граждан-участников Программы за 2016 год на 20 %, сумма задолженности граждан по уплате платы за наем и пени возросла на 192,7 тыс. рублей или 20,7 %, что привело к дополнительной нагрузке на бюджет Старооскольского городского округа в связи с уплатой арендной платы ООО «Социальный дом». При этом сумма арендной платы, начисленная ДИЗО ООО «Социальный дом» за 2016 год, на 525,1 тыс. рублей или 15,8 % превысила сумму поступлений от граждан за 2016 год.

По итогам проверки в адрес главы администрации Старооскольского городского округа и начальника Департамента направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

По итогам контрольного мероприятия в бюджет Старооскольского городского округа поступило 325,5 тыс. рублей (пени за несвоевременное перечисление части прибыли муниципальным предприятием, арендная плата за нежилое помещение). Кроме того, устранены другие нарушения на сумму 10520,8 тыс. рублей (внесены необходимые изменения в реестр муниципальной собственности и регистры бухгалтерского учета Департамента, в соответствии с действующим законодательством произведен перерасчет арендной платы за земельные участки за 2016-2017 годы).

Направлены претензии об оплате арендной платы лицам, фактически занимающим муниципальные помещения. Документы для взыскания арендной платы переданы в правовое управление администрации Старооскольского городского округа.

Согласно информации главы администрации Старооскольского городского округа, с целью увеличения поступления доходов в местный бюджет, обеспечено взаимодействие между ДИЗО и управлением архитектуры и градостроительства администрации Старооскольского городского округа по обмену информацией о введенных в эксплуатацию объектах недвижимости.

Ведется претензионно-исковая работа по взысканию сумм неосновательного обогащения за пользование муниципальными нежилыми помещениями, а также по вопросу передачи в муниципальную собственность останочных павильонов.

Решением Совета депутатов Старооскольского городского округа от 22 декабря 2017 года № 47 Программа «О мерах по поддержке граждан в обеспечении жилыми помещениями, находящимися в муниципальном жилищном

фонде коммерческого использования Старооскольского городского округа» признана утратившей силу.

По результатам контрольного мероприятия двум должностным лицам Департамента объявлены замечания.

На момент подготовки настоящего отчета исполнение представления Контрольно-счетной палаты Старооскольского городского округа находится на контроле.

В результате проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Старооскольского городского округа в муниципальном казенном учреждении «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Старооскольского городского округа Белгородской области» (далее – МКУ «Управление по делам ГОиЧС») за 2016 год, установлены нарушения, связанные с использованием денежных средств на сумму 54 тыс. рублей и муниципального имущества стоимостью 604,7 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой установлено, что в нарушение Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МКУ «Управление по делам ГОиЧС» при отсутствии муниципального контракта принято к учету обязательств по оплате за электроэнергию на сумму 127,9 тыс. рублей. Учреждением не обеспечено эффективное использование средств местного бюджета на оплату тепловой и электрической энергии в связи с отсутствием на объекте учреждения приборов учета указанных ресурсов.

В проверяемом периоде допущены случаи необоснованной выплаты заработной платы, недоплаты суточных работникам учреждения при направлении их в командировку, факты искажения годовой бухгалтерской отчетности, а также иные нарушения действующего законодательства о бухгалтерском учете.

По итогам проверки главе администрации Старооскольского городского округа и начальнику МКУ «Управление по делам ГОиЧС» направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

В результате исполнения представления в бюджет Старооскольского городского округа поступило 165,8 тыс. рублей, в том числе: 54 тыс. рублей в результате возмещения необоснованно выплаченной заработной платы, 111,8 тыс. рублей – от сдачи в металлолом транспортных средств в результате их списания.

Семь работников учреждения привлечены к дисциплинарной ответственности в виде выговора.

Во втором квартале 2017 года по предложению главы администрации Старооскольского городского округа Контрольно-счетной палатой проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Расчетно-аналитический центр» Старооскольского городского округа Белгородской области за 2015-2016 годы.

В ходе проверки установлено, что за 2015 год предприятием получены убытки в сумме 2174 тыс. рублей, за 2016 год – в сумме 2286 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в нарушение Порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений Старооскольского городского округа, утвержденного решением Совета депутатов Старооскольского городского округа от 28 декабря 2011 года № 681, в проверяемом

периоде произведено снижение тарифов на услуги, оказываемые МУП «РАЦ» юридическим лицам, при отсутствии обосновывающих документов.

При убыточности предприятия допускалось отвлечение денежных средств на цели, не связанные с основными видами деятельности МУП «РАЦ», на общую сумму 12649 тыс. рублей, в том числе на выдачу займов муниципальным унитарным предприятиям Старооскольского городского округа с процентной ставкой от 0,1 % до 1,5 %, а также на оказание благотворительной помощи.

Установлены нарушения, связанные с начислением и выплатой заработной платы и командировочных расходов, использованием средств предприятия на оплату статистической информации, которая не использовалась в хозяйственной деятельности, а также отдельные нарушения законодательства о закупках.

Кроме того, в ходе проверки исполнения предприятием функций платежного агента установлено, что по состоянию на 01 мая 2017 года за нанимателями жилых помещений муниципального жилищного фонда Старооскольского городского округа значилась задолженность по оплате коммунальных услуг, содержания имущества, платы за наем и т.д. в общей сумме 163928,3 тыс. рублей, в том числе по специализированному жилищному фонду – 10372 тыс. рублей, по плате за наем – 11078,4 тыс. рублей.

По итогам проверки в адрес главы администрации Старооскольского городского округа и директора МУП «РАЦ» направлено представление.

Согласно информации главы администрации Старооскольского городского округа проведен ряд мероприятий по увеличению прибыли предприятия, а именно привлечены новые заказчики, расширен перечень оказываемых услуг.

В части погашения задолженности по плате за жилое помещение и коммунальные услуги с нанимателями муниципального жилищного фонда ведется претензионно-исковая работа. В частности, по состоянию на 01 августа 2017 года в отношении задолженности на сумму 108580,1 тыс. рублей получены решения о взыскании, на сумму 29861,1 тыс. рублей – ведется работа по взысканию.

Вместе с тем, МУП «РАЦ» активизирована работа по взысканию задолженности по муниципальному жилищному фонду, а именно: за май-июль 2017 года подано 367 исковых заявлений о взыскании на сумму 15755,6 тыс. рублей, направлено судебным приставам 287 судебных актов на сумму 12563,7 тыс. рублей, взыскано денежных средств по исполнительным листам – 11564,9 тыс. рублей.

Нарушения в части бухгалтерского учета основных средств и выплаты заработной платы частично устранены, в доход предприятия возмещено 31,8 тыс. рублей. Зарегистрировано право хозяйственного ведения на два нежилых помещения пунктов приема платежей.

Учитывая вышеизложенное, исполнение представления по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «РАЦ» находится на контроле.

Два должностных лица МУП «РАЦ» уволены по собственному желанию.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» за 2016 год установлены нарушения на общую сумму 60,8 тыс. рублей, связанные с выплатой заработной платы и составлением бухгалтерской отчетности.

Кроме того, установлен факт незаконной передачи учреждению земельного участка стоимостью 30150,7 тыс. рублей от МБУ ДО «Центр детского

(юношеского) технического творчества № 2».

Также установлены нарушения, связанные с формированием и финансовым обеспечением муниципального задания учреждения, проведением инвентаризации имущества.

В ходе проверки выявлено, что в проверяемом периоде работники учреждения привлекались в качестве специалистов для проведения психолого-педагогической диагностики детей в рамках судебных процессов. Статьей 95 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации предусмотрена выплата вознаграждения специалистам за выполненную ими по поручению суда работу. Однако учреждение оказывало услуги по проведению психолого-педагогической диагностики детей и их родителей безвозмездно.

По результатам проверки в адрес главы администрации Старооскольского городского округа и директора учреждения направлено представление.

По итогам рассмотрения представления выявленные нарушения частично устранены, а именно: произведена доплата заработной платы работникам учреждения, ведется работа по возмещению сумм необоснованно выплаченной заработной платы. Решением Совета депутатов Старооскольского городского округа утвержден тариф для населения на услугу учреждения «Психолого-педагогическая диагностика».

В соответствии с информацией главы администрации Старооскольского городского округа приняты меры по надлежащему оформлению прав учреждения и МБУ ДО «Центр детского (юношеского) технического творчества № 2» на используемый земельный участок.

По результатам проверки двум работникам учреждения объявлены замечания.

Таким образом, исполнение представления Контрольно-счетной палаты по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» находится на контроле.

В результате проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Старооскольского городского округа в муниципальном казенном учреждении «Управление муниципальных закупок Старооскольского городского округа» за 2016 год установлены нарушения, связанные с начислением и выплатой заработной платы работникам учреждения.

Кроме того, учреждением были допущены отдельные нарушения законодательства о бухгалтерском учете.

Также установлено, что Положение об оплате труда работников учреждения содержало коррупциогенные факторы в части выплат стимулирующего характера директору Учреждения (отсутствовал механизм оценки работы директора для выплаты ежемесячного денежного поощрения и ежеквартальной премии).

По итогам проверки главе администрации Старооскольского городского округа направлено информационное письмо, директору учреждения – представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

В результате исполнения представления в бюджет Старооскольского городского округа поступило 42,2 тыс. рублей, отдельным работникам произведена доплата заработной платы на общую сумму 80,2 тыс. рублей. Устранены нарушения законодательства о бухгалтерском учете на общую сумму 3758,1 тыс. рублей.

В Положение об оплате труда работников учреждения внесены необходимые

изменения.

По результатам проверки одному должностному лицу учреждения объявлен выговор.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Спортивная школа олимпийского резерва № 1» за 2016 год установлены нарушения в части отражения в регистрах бухгалтерского учета сведений о кредиторской задолженности, стоимости основных средств и специальной одежды.

В проверяемом периоде имело место необоснованное списание топлива в связи с завышением зимних норм расхода топлива.

Кроме того, допущены отдельные нарушения гражданского законодательства, законодательства о лицензировании, а также установленного порядка ведения кассовых операций.

По итогам контрольного мероприятия главе администрации Старооскольского городского округа направлено информационное письмо, директору учреждения – представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

В результате исполнения представления выявленные нарушения устранены, в доход учреждения возмещена стоимость необоснованно списанного топлива.

По итогам контрольного мероприятия пять работников учреждения привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

Во втором полугодии 2017 года, в соответствии с поручением Совета депутатов Старооскольского городского округа, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Центр молодежных инициатив» за 2015-2016 годы.

В результате контрольного мероприятия установлены необоснованные расходы средств, выделенных из бюджета Старооскольского городского округа в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в сумме 94,1 тыс. рублей в связи с уплатой земельного налога при отсутствии оснований.

Допущены нарушения, связанные с начислением и выплатой заработной платы. Имели место случаи несвоевременного отражения в бухгалтерском учете совершаемых фактов хозяйственной жизни, а также искажения бухгалтерской отчетности.

В результате проведенной инвентаризации установлены излишки товарно-материальных ценностей на сумме 6021,2 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия главе администрации Старооскольского городского округа и директору учреждения направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Согласно информации главы администрации Старооскольского городского округа оформлены права учреждения на фактически используемые объекты.

Нарушения, связанные с начислением и выплатой заработной платы устранены в полном объеме.

По итогам проверки двум работникам МАУ «ЦМИ» объявлены замечания.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Начальная общеобразовательная школа № 31» за 2015-2016 годы установлены нарушения,

которые в стоимостном выражении составили 4925 тыс. рублей.

Основная сумма выявленных нарушений связана с искажением бухгалтерской отчетности учреждения за 2015 и 2016 годы – 3388,7 тыс. рублей, а также с нарушениями законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд – 1503,6 тыс. рублей (заключение муниципальных контрактов, не предусмотренных планом-графиком, оказание услуг при отсутствии заключенного муниципального контракта, необоснованное заключение контракта с единственным поставщиком).

Кроме того, допущены необоснованные расходы средств областного бюджета на сумму 32,5 тыс. рублей в связи с предоставлением детям, не относящимся к категории находящихся в трудной жизненной ситуации, льгот по оплате путевок в оздоровительные лагеря с дневным пребыванием.

Установлены излишки и недостача товарно-материальных ценностей.

По итогам проверки в адрес главы администрации Старооскольского городского округа направлено информационное письмо, директору учреждения – представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

В рамках исполнения представления излишки товарно-материальных ценностей оприходованы на счета бухгалтерского учета, недостача материальных ценностей возмещена в полном объеме материально ответственным лицом.

В настоящее время ведется работа по взысканию в доход областного бюджета суммы необоснованных расходов в связи с предоставлением льгот по оплате путевок.

По результатам контрольного мероприятия двум работникам учреждения объявлены выговоры.

Учитывая вышеизложенное, исполнение представления Контрольно-счетной палаты находится на контроле.

В результате проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Землеустроитель» за 2016 год установлены нарушения на общую сумму 5474,3 тыс. рублей.

Так, в проверяемом периоде предприятием совершались крупные сделки по размещению денежных средств на депозиты в кредитной организации при отсутствии согласия собственника его имущества.

Допущены потери средств предприятия в связи с безвозмездным выполнением работ, а также непредъявлением арендатору требований об уплате пени за несвоевременное внесение арендной платы. Имели место нарушения, связанные с начислением и выплатой заработной платы. При этом Положение об оплате труда работников МУП «Землеустроитель» содержало коррупциогенные факторы.

Кроме того, установлены отдельные нарушения законодательства о бухгалтерском учете и законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц. Информация по фактам выявленных нарушений направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Белгородской области. В соответствии с информацией Управления, проведено административное расследование, по итогам которого принято решение о прекращении производства по делу об административном правонарушении в связи с истечением сроков давности и отсутствием вины должностного лица.

По итогам контрольного мероприятия главе администрации

Старооскольского городского округа и директору МУП «Землеустроитель» направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

С целью устранения имеющихся коррупциогенных факторов разработано новое Положение об оплате труда работников МУП «Землеустроитель». Нарушения, связанные с начислением и выплатой заработной платы, частично устранены.

В доход предприятия взыскана пеня за несвоевременную уплату арендатором арендной платы сумме 9,2 тыс. рублей.

По итогам проверки одному работнику предприятия объявлено замечание.

Во втором полугодии 2017 года в соответствии с предложением главы администрации Старооскольского городского округа Контрольно-счетной палатой проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» Старооскольского городского округа за 2015-2016 годы.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения на общую сумму 16392,2 тыс. рублей.

Так, в проверяемом периоде в учреждении допущены грубые нарушения требований к бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, а именно допущены искажения данных регистров бухгалтерского учета в части отражения стоимости основных средств и материалов, данных о кредиторской задолженности, имели место факты неотражения операций по оприходованию и списанию материальных запасов.

Установлено необоснованное списание топлива в связи с завышением норм списания.

В результате анализа муниципального задания учреждения установлено, что в нарушение Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Старооскольского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением главы администрации Старооскольского городского округа от 01 апреля 2013 года № 1189, в расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2015 год необоснованно включены расходы на оплату труда специалистов, осуществляющих приносящую доход деятельность, что привело к расходованию средств, выделенных из местного бюджета в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на цели, не связанные с его выполнением на сумму 2399,1 тыс. рублей.

Установлены многочисленные нарушения, связанные с применением учреждением утвержденных тарифов, что привело к потерям средств учреждения, а также переплате по отдельным договорам.

В проверяемом периоде МАУ «МФЦ» не производилась оплата фактически оказываемых услуг МУП «Водоканал».

Установлено, что состав наблюдательного совета учреждения не соответствовал требованиям Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

Кроме того, в нарушение требований Устава Старооскольского городского округа МАУ «МФЦ» при отсутствии согласия Совета депутатов Старооскольского городского округа принято решение о создании ООО «Одно окно».

Допущены нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в связи с чем информация о таких нарушениях направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Белгородской области. По результатам рассмотрения указанной информации один работник учреждения привлечен к административной ответственности в виде штрафа на сумму 2 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков в адрес главы администрации Старооскольского городского округа и директора учреждения направлено представление.

По итогам контрольного мероприятия в отношении должностного лица учреждения составлены протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 15.1 «Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов» и 15.11 «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. По итогам рассмотрения протоколов должностное лицо привлечено к ответственности в виде штрафов на общую сумму 9 тыс. рублей (оплачены в полном объеме в бюджет Старооскольского городского округа).

Согласно информации главы администрации Старооскольского городского округа ведется работа по оформлению прав учреждения на используемые объекты недвижимости.

В результате начисления и уплаты пени за арендуемый учреждением земельный участок в бюджет Старооскольского городского округа поступило 4,8 тыс. рублей. С целью определения лиц, ответственных за управление долями и акциями, находящимися в муниципальной собственности, издано распоряжение начальника ДИЗО.

По итогам проверки в доход учреждения поступило 287 тыс. рублей.

С целью учета и оплаты фактически оказываемых услуг между МУП «Водоканал» и учреждением заключен договор холодного водоснабжения и водоотведения.

Утверждены и с 01 января 2018 года вступили в силу штатное расписание и положение об оплате труда работников МАУ «МФЦ», предусматривающие раздельную оплату труда работников, занятых исполнением муниципального задания и оказанием платных услуг.

С целью приведения состава наблюдательного совета учреждения в соответствие с требованиями действующего законодательства внесены необходимые изменения в Устав МАУ «МФЦ».

Для увеличения доходов учреждения расширен перечень платных услуг, оказываемых населению, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, тарифы на которые утверждены решением Совета депутатов Старооскольского городского округа от 22 декабря 2017 года № 40 и постановлением администрации Старооскольского городского округа от 28 декабря 2017 года № 5281.

По итогам контрольного мероприятия работникам учреждения объявлено 4 замечания.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведена проверка финансово-

хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования «Перспектива» за период с 01 января 2016 года по 01 октября 2017 года.

Основной целью деятельности учреждения являлась образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным (общеразвивающим) программам.

Муниципальная услуга по реализации дополнительных общеразвивающих программ оказывалась учреждением на основании утвержденного муниципального задания.

В ходе проверки установлено, что данные об объеме оказанной услуги, указанные в отчете о выполнении муниципального задания учреждения недостоверны. Муниципальная услуга в необходимом объеме не выполнена. При этом фактическая наполняемость групп значительно ниже указанной в журналах учета работы объединений по интересам (до 50 %), журналы заполнялись формально, содержали недостоверные сведения о посещаемости детей, отдельные занятия фактически не проводились.

При этом данные мониторинга оценки качества образовательных организаций Старооскольского городского округа, проведенного МБУ «Старооскольский центр оценки качества образования», свидетельствуют о невыполнении учреждением муниципального задания по показателю, характеризующему качество муниципальной услуги.

Установлено неэффективное использование МБУ ДО «ЦДО «Перспектива» муниципальных нежилых помещений (комнаты школьника), которые не использовались для ведения уставной деятельности. Кроме того, расходы средств, выделенных из местного бюджета в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, на содержание указанных помещений в проверяемом периоде составили 610,9 тыс. рублей, что является неэффективным использованием денежных средств.

Также в ходе контрольного мероприятия установлены неэффективные расходы денежных средств на уплату пеней и штрафов. Допущены нарушения, связанные с начислением и выплатой заработной платы, списанием материалов, несвоевременной регистрацией фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета, а также искажение бухгалтерской отчетности.

По итогам проверки в адрес временно исполняющего полномочия главы администрации Старооскольского городского округа, директора МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания и ресурсного обеспечения учреждений сферы образования Старооскольского городского округа» и директора МБУ ДО «ЦДО «Перспектива» направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Согласно информации главы администрации Старооскольского городского округа, с целью оптимизации деятельности учреждения, ведется работа по реорганизации МБОУ «ООШ № 13» путем его присоединения к МБУ ДО «ЦДО «Перспектива». Кроме того, во втором полугодии 2018 года планируется проведение независимой оценки качества дополнительного образования в рамках реализации муниципального проекта «Совершенствование системы оценки качества образования».

С целью эффективного использования муниципального имущества, 5 помещений комнат школьника изъяты из оперативного управления учреждения в

муниципальную казну.

Материалы на сумму 23,9 тыс. рублей приобретены материально ответственным лицом и оприходованы на счета бухгалтерского учета. Нарушения, связанные с выплатой заработной платы частично устранены, в бюджет Старооскольского городского округа поступило 54,8 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия шесть работников учреждения привлечены к дисциплинарной ответственности (объявлено 4 выговора и 2 замечания). Руководитель МБУ ДО «ЦДО «Перспектива» уволен по собственному желанию.

В 2017 году в соответствии с предложением Губернатора Белгородской области КСП в управлении социальной защиты населения администрации Старооскольского городского округа проведена проверка соблюдения условий и порядка предоставления субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, а также денежной компенсации на оплату жилого помещения и коммунальных услуг гражданам, проживающим на территории Старооскольского городского округа за второе полугодие 2016 года.

В ходе контрольного мероприятия нарушений, связанных с начислением и выплатой субсидий и компенсаций, не установлено.

Необходимо отметить, что в нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ оплата услуг по доставке гражданам субсидий и компенсаций через отделения ФГУП «Почта России» на сумму 430,2 тыс. рублей осуществлялась при отсутствии соответствующего муниципального контракта.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен в Контрольно-счетную палату Белгородской области.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного образовательного учреждения «Средняя школа № 19 – корпус кадет «Виктория» за период с 01 января 2016 года по 01 октября 2017 года установлены отдельные нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета объектов основных средств.

В проверяемом периоде допущены случаи нарушения постановления администрации Старооскольского городского округа от 08 июля 2015 года № 2565 «О Порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников муниципальных учреждений Старооскольского городского округа» в части выплаты суточных работникам учреждения, в результате чего недоплата суточных составила 20,8 тыс. рублей.

Допущено неэффективное расходование бюджетных средств и средств, полученных учреждением от приносящей доход деятельности, на уплату пеней и штрафов, а также факты искажения бухгалтерской отчетности учреждения. Кроме того, выявлены нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, нарушения порядка ведения кассовой книги и табелей учета рабочего времени.

По итогам контрольного мероприятия директору МАОУ «СШ № 19 – корпус кадет «Виктория» направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Согласно информации директора учреждения, с 2018 года табели учета рабочего времени и кассовая книга, а также закупочные процедуры ведутся в

соответствии с требованиями действующего законодательства.

Контрольно-счетной палатой проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 10 «Светлячок» за 2015-2016 годы.

В результате проверки установлено, что муниципальное задание учреждения за 2016 год по отдельным показателям, характеризующим объем муниципальной услуги не выполнено. Кроме того, в отчете о выполнении муниципального задания содержались недостоверные данные о фактическом объеме оказанных услуг.

В проверяемом периоде учреждение не было в полном объеме обеспечено моющими средствами, что создавало риск несоблюдения Санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима дошкольных образовательных организаций СанПиН 2.4.1.3049-13, утвержденных Постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 15 мая 2013 года № 26, в части требований к санитарному содержанию помещений.

Допущены нарушения, связанные с выплатой заработной платы, выдачей спецодежды, уплатой пеней и штрафов, искажением бухгалтерской отчетности, компенсацией арендатором стоимости коммунальных услуг в занимаемых помещениях, а также нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд.

Кроме того, установлено, что предоставление учреждению субсидии на приобретение продуктов питания в рамках присмотра и ухода за детьми льготной категории осуществлялось при отсутствии нормативного правового акта, регулирующего порядок предоставления.

По итогам проверки в адрес заведующего МБДОУ детский сад № 10 «Светлячок» и директора МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания и ресурсного обеспечения учреждений сферы образования Старооскольского городского округа» направлено представление об устранении выявленных нарушений и недостатков. Временно исполняющему полномочия главы администрации Старооскольского городского округа направлено информационное письмо.

По итогам рассмотрения представления нарушения, связанные с начислением и выплатой заработной платы устранены. Арендатором в доход учреждения уплачена компенсация стоимости потребленных коммунальных услуг.

С целью соблюдения санитарных требований к содержанию помещений детского сада разработаны и утверждены нормы расхода моющих и дезинфицирующих веществ.

Согласно информации временно исполняющего полномочия главы администрации ведется работа по разработке муниципального правового акта, регулирующего финансирование расходов на осуществление присмотра и ухода за детьми льготной категории в части приобретения продуктов питания.

По итогам проверки одному работнику учреждения объявлено замечание.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Городищенский детский сад «Аленький цветочек» за период с 01 января 2016 года по 01 октября 2017 года установлены нарушения на общую сумму 2993,8 тыс. рублей.

Так, в проверяемом периоде допущено несвоевременное отражение в

регистрах бухгалтерского учета обязательств по оплате потребленных коммунальных услуг, а также необоснованное отражение на забалансовом счете кредиторской задолженности, что привело к искажению бухгалтерской отчетности учреждения за 2016 год на 1617,4 тыс. рублей.

В результате проведенной инвентаризации установлены излишки теневых навесов на сумму 1322,4 тыс. рублей.

Установлены нарушения, связанные с начислением и выплатой заработной платы, списанием продуктов питания, использованием денежных средств на уплату пеней и штрафов, а также выдачей спецодежды.

По итогам контрольного мероприятия заведующему учреждением и директору МКУ «Центр бухгалтерского обслуживания и ресурсного обеспечения учреждений сферы образования Старооскольского городского округа» направлено представление.

Согласно информации заведующего учреждением, ведется работа по удержанию необоснованно выплаченной заработной платы и стоимости необоснованно списанных продуктов питания, теневые навесы оприходованы на счета бухгалтерского учета.

По итогам проверки одному работнику учреждения объявлено замечание, одному – выговор.

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведены проверки целевого использования средств, выделенных из бюджета Старооскольского городского округа на проведение выборов депутатов Совета депутатов Старооскольского городского округа Белгородской области третьего созыва, а также выделенных из резервного фонда администрации Старооскольского городского округа в 2016 году, в результате которых нарушений не установлено.

Аудит в сфере закупок

В рамках реализации полномочий по проведению аудита в сфере закупок, установленных статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ, в программы семи контрольных мероприятий по проверке финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и казенных учреждений, проведенных КСП в 2017 году, был включен вопрос «Аудит в сфере закупок».

Всего предметом аудита стали 797 муниципальных контрактов на общую сумму 149136,8 тыс. рублей.

В рамках проведенного аудита установлен ряд нарушений требований действующего законодательства о контрактной системе, а именно допущены случаи осуществления закупок, не предусмотренных планом-графиком, имели место факты оказания и оплаты услуг при отсутствии заключенного муниципального контракта.

Случаев осуществления закупок для целей, не соответствующих целям осуществления закупок, определенным статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ (для обеспечения муниципальных нужд), не установлено.

Кроме того, в отчетном периоде Контрольно-счетной палатой в отношении 6 объектов осуществлена проверка соблюдения проверяемыми объектами требований Федерального закона № 223-ФЗ.

В ходе указанных проверок выявлено несоблюдение норм Федерального

закона № 223-ФЗ в части несвоевременного размещения на официальном сайте сведений о количестве и стоимости заключенных договоров. При этом такие сведения, размещенные на официальном сайте отдельными заказчиками, были недостоверными.

По итогам проведенных мероприятий заказчикам направлены представления, содержащие рекомендации по совершенствованию и приведению закупочной деятельности в соответствие с действующим законодательством.

Взаимодействие с контрольно-счетными и иными органами

В 2017 году продолжилось активное участие КСП в работе Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Так, председатель КСП приняла участие в шестом Общем собрании представительства Союза МКСО в Центральном федеральном округе (г. Ярославль), а также в работе Общего собрания Союза МКСО в г. Ульяновске.

В рамках проведения указанных мероприятий члены Союза МКСО обсудили актуальные проблемы и практику проведения контрольно-счетными органами аудита эффективности использования бюджетных средств, а также проблемы аудита в сфере закупок.

Кроме того, в 2017 году проведено заседание Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Белгородской области (далее – Совет КСО). Целью Совета является повышение качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективности внешнего государственного и муниципального финансового контроля на территории Белгородской области.

Членами Совета КСО были рассмотрены актуальные изменения законодательства о закупках для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также подведены итоги работы Совета.

Также в отчетном году проведено заседание Президиума Совета КСО, в котором приняла участие председатель КСП.

В декабре 2017 года инспектор КСП Медведев А.Ю. принял участие в семинаре – совещании на тему «Практические вопросы деятельности КСО при осуществлении полномочий внешнего муниципального финансового контроля» в городе Воронеже.

Информационная деятельность

Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты регламентирована Федеральным законом № 6-ФЗ, Положением и Регламентом Контрольно-счетной палаты.

Распоряжением председателя КСП от 12 июля 2016 года № 87 утверждены Порядок организации доступа к информации о деятельности КСП и перечень информации о деятельности КСП, размещаемой в сети Интернет.

В 2017 году доступ к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты обеспечивался путем размещения на официальном сайте органов местного самоуправления Старооскольского городского округа информации о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях и недостатках, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

Отчеты по результатам проведенных контрольных мероприятий направлялись в Совет депутатов Старооскольского городского округа.

Деятельность Контрольно-счетной палаты освещалась в средствах массовой информации Старооскольского городского округа. Информация о деятельности КСП ежемесячно размещалась на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Кроме того, в 2017 году в научно-практическом журнале «Вестник АКСОР», издаваемом Ассоциацией контрольно-счетных органов Российской Федерации, опубликована статья «Контрольно-счетной палате Старооскольского городского округа Белгородской области – 10 лет», подготовленная КСП, в газете «Оскольский край» опубликовано интервью с председателем КСП «Мы занимаемся народным контролем».

Осуществление мероприятий по противодействию коррупции

В целях реализации Плана мероприятий по противодействию коррупции на 2017 год, утвержденного распоряжением председателя КСП, в Контрольно-счетной палате Старооскольского городского округа была проведена следующая работа:

- постоянно проводился мониторинг законодательства в сфере противодействия коррупции, в связи с чем в распоряжения председателя КСП, касающиеся противодействия коррупции, своевременно вносились соответствующие изменения;

- осуществлялась регистрация уведомлений о намерении выполнять иную оплачиваемую работу;

- в установленный законодательством срок на официальном сайте органов местного самоуправления Старооскольского городского округа размещены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих КСП и членов их семей за 2016 год;

- при проведении контрольных мероприятий должностными лицами КСП предоставлялись письменные подтверждения об отсутствии конфликта интересов и иных препятствий для осуществления указанных мероприятий;

- информация об изменениях законодательства о противодействии коррупции доводилась до сведения должностных лиц КСП в рамках еженедельных обзоров изменений законодательства;

- соблюдались требования Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок для нужд КСП.

Случаев склонения муниципальных служащих КСП к совершению коррупционных правонарушений в отчетном периоде не зарегистрировано. Публикации коррупционной направленности о КСП в средствах массовой информации в 2017 году не размещались. Обращения граждан по вопросам профилактики коррупционных правонарушений в 2017 году в Контрольно-счетную палату не поступали.

Проверки достоверности и полноты сведений, представляемых муниципальными служащими КСП в 2017 году, а также соблюдения ими запретов, ограничений и требований к служебному поведению не проводились, в связи с отсутствием оснований.

Председатель КСП, являясь членом комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Старооскольском городском округе, в декабре 2017 года принимала участие в заседании комиссии.

В 2018 году Контрольно-счетная палата продолжит реализацию мер, направленных на пресечение и предупреждение коррупционных правонарушений.

Основные выводы и задачи

В отчетном году деятельность КСП была направлена на исполнение предусмотренных действующим законодательством полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования.

Главной задачей КСП по-прежнему оставался контроль за использованием бюджетных средств и муниципальной собственности.

В 2017 году продолжена работа по осуществлению финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов, касающихся расходных обязательств Старооскольского городского округа. Значительная часть замечаний, изложенных в заключениях КСП по результатам такой экспертизы, учтена при утверждении правовых актов.

В отчетном периоде в органы местного самоуправления вносились предложения по совершенствованию работы с неэффективными и неправомерными бюджетными расходами, и потенциальными доходными источниками местного бюджета, по повышению качества учета муниципальной собственности, по пересмотру и совершенствованию муниципальных программ.

Анализ полноты и результативности реагирования на выводы и рекомендации Контрольно-счетной палаты свидетельствует об улучшении их практической реализации в деятельности структурных подразделений администрации городского округа, усилении предупредительного и профилактического значения деятельности Контрольно-счетной палаты, что оказало влияние на снижение общего объема неправомерно использованных средств и исключение нецелевых бюджетных расходов в отчетном году.

Результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий показывают, что администрацией Старооскольского городского округа постепенно повышается контроль в вопросах укрепления финансовой дисциплины при формировании и исполнении бюджета городского округа. Такой вывод сделан на основании снижения объема выявленных нарушений, имеющих стоимостную оценку.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год сформирован на основе предложений органов местного самоуправления, а также результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предыдущих лет.

Своей задачей КСП видит внедрение комплексного подхода к планированию, направленного на сокращение числа «точечных» проверок при увеличении числа тематических мероприятий, охватывающих отрасль в целом и вскрывающих системные проблемы.

В связи со значительным объемом выявляемых нарушений, связанных с формированием и исполнением муниципальных заданий, в 2018 году планируется проверить финансово-хозяйственную деятельность муниципальных автономных и бюджетных учреждений Старооскольского городского округа. При этом особое внимание планируется уделить обоснованности расчетов нормативных затрат на

оказание муниципальных услуг, а также достоверности данных отчетов об исполнении муниципальных заданий.

Одной из основных задач КСП в 2018 году по-прежнему будет оставаться предоставление объективной и независимой информации о формировании и исполнении бюджета Старооскольского городского округа. При этом особое внимание будет уделяться повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств, а также надлежащему исполнению администраторами доходов бюджета Старооскольского городского округа своих функций.

С целью повышения результативности и эффективности мер, принимаемых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, Контрольно-счетная палата планирует продолжать взаимодействие с органами местного самоуправления, правоохранительными органами и другими органами государственной власти.

Продолжится активный обмен опытом с коллегами из других субъектов Российской Федерации в рамках деятельности Союза МКСО. Кроме того, в 2018 году планируется участие председателя КСП в работе Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Белгородской области, в рамках которых будут обсуждаться актуальные проблемы и практика деятельности контрольно-счетных органов Белгородской области.

Следует отметить, что в 2017 году КСП исполнилось десять лет со дня ее образования. Благодаря проделанной за эти годы работе, контрольно-счетный орган Старооскольского городского округа стал эффективным инструментом внешнего муниципального финансового контроля. Все сотрудники Контрольно-счетной палаты отмечены наградами Союза муниципальных контрольно-счетных органов и Контрольно-счетной палаты Белгородской области.

В 2018 году основной задачей КСП останется контроль за соблюдением принципа законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса. Учитывая, что более 95 % расходов бюджета Старооскольского городского округа на 2018 год запланированы в рамках реализации муниципальных программ, особое значение приобретает деятельность КСП по проведению финансово-экономической экспертизы муниципальных программ, а также по контролю за их реализацией.

При этом важным аспектом деятельности остается контроль за исполнением представлений по итогам проведенных мероприятий и устранением выявленных нарушений.

Необходимо отметить, что основной целью работы КСП является не только выявление недостатков и нарушений при использовании бюджетных средств и муниципального имущества, но и установление причин их возникновения, а также выработка рекомендаций, направленных на предупреждение неправомерных действий в дальнейшем.

В своей работе по предотвращению нарушений КСП в первую очередь нацелена на эффективное взаимодействие с Советом депутатов Старооскольского городского округа, администрацией городского округа, правоохранительными органами.

В целом, работа КСП будет направлена на совершенствование внешнего муниципального финансового контроля, повышение его качества и эффективности.