

Отчет
о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования
«Костомукшский городской округ» и результатах контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий за 2017 год.

г. Костомукша

14 февраля 2018 года

1. Общие положения.

Отчет о деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2017 год подготовлен в соответствии с Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/III.

В своей деятельности контрольно-счётный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее – контрольно-счетный орган) руководствуется Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования «Костомукшский городской округ», Положением о контрольно-счетном органе, утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/III, и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Карелия и муниципального образования «Костомукшский городской округ».

В штате контрольно-счетного органа числится 3 единицы – председатель, аудитор и инспектор, вакантных должностей нет.

В соответствии с внесенными изменениями в Устав муниципального образования «Костомукшский городской округ» и проведением процедуры реорганизации Совета Костомукшского городского округа, в форме выделения из него контрольно-счетного органа, с 24 марта 2017 года контрольно-счетный орган зарегистрирован в статусе юридического лица.

Контрольно-счетным органом для исполнения полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю в 2017 году в соответствии с утвержденным Планом работы контрольно-счетного органа на 2017 год проведено 7 контрольных мероприятий, в т. ч. 1 совместная проверка с ОБЭП ОМВД г. Костомукша.

Наряду с контрольными мероприятиями в 2017 году контрольно-счетным органом проведено 13 экспертно-аналитических мероприятий.

2. Результаты контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетным органом

2.1 За 2017 год проведены контрольные мероприятия в следующих организациях:

- муниципальное казенное учреждение «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» (далее - МКУ КУМС);
- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Костомукшского городского округа «Центр внешкольной работы» (далее - МБУ ДО «ЦВР»);
- муниципальное унитарное предприятие «Фармация» (далее - МУП «Фармация»);
- муниципальное бюджетное учреждение «Дом молодежи и кино» (далее - МБУ «ДМиК»);
- муниципальное бюджетное учреждение «Культурно-музейный центр» (далее - МБУ «КМЦ»);
- муниципальное казенное учреждение «Строительное жилищное агентство г.Костомукши»;
- муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Костомукшского городского округа «Лицей № 1» (далее - МБОУ «Лицей № 1»).

Контрольное мероприятие в администрации Костомукшского городского округа проведено в декабре 2016 года, акт проведения контрольного мероприятия составлен от 09 января 2017 года, в связи с этим результаты проведения контрольного мероприятия отражены в настоящем отчете.

Контрольные мероприятия проведены:

- в МКУ КУМС - по вопросу проверки полноты поступлений в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» доходов в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена;

- в МУП «Фармация» - по вопросу проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

- в остальных муниципальных учреждениях – по вопросу проверки целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной.

Всего в ходе проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 16 219,0 тыс. руб., в том числе, нарушений, повлекших восстановление денежных средств в доход бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», на общую сумму 1 581,8 тыс. руб., из них поступило в 2017 году - 781,3 тыс. рублей.

2.2 Основные нарушения, выявленные в ходе проведенных контрольных мероприятий:

2.2.1 в администрации Костомукшского городского округа:

- нарушения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений;

- нарушения статей 60.2, 72.2 и 151 Трудового кодекса Российской Федерации (далее ТК РФ) в части оформления и оплаты исполнения обязанностей временно отсутствующих работников;

- неправомерные выплаты по оплате труда, по оплате компенсации по проезду к месту отдыха и обратно, по расчетам с подотчетными лицами на общую сумму 347,0 тыс. рублей.

2.2.2 в МКУ КУМС:

- занижение доходов в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 363,8 тыс. руб. в связи с не проведением индексации арендной платы на уровень инфляции;

- занижение арендной платы в сумме 42,1 тыс. руб., связанное с не проведением перерасчета арендной платы в связи с изменением кадастровой стоимости земельного участка;

- потери бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в сумме 1761,7 тыс. руб. в связи с несвоевременным начислением пени за нарушение сроков оплаты арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена;

- при наличии значительной задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (по состоянию на 01 января 2016 года задолженность по арендной плате за земельные участки составила сумму 17 367,8 тыс. руб., сверка расчетов по арендной плате проводилась не регулярно, не на должном уровне находится работа по расторжению договоров аренды, изъятию земельных участков, взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки.

2.2.3 в МБУ ДО «Центр внешкольной работы»:

- нарушения при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;

- нарушения статей 60.2 и 151 ТК РФ в части оформления и оплаты исполнения обязанностей временно отсутствующих работников, статьи 91 ТК в части ведения табелей рабочего времени

- неэффективное использование бюджетных средств в виде уплаты пени и штрафов в сумме 57,9 тыс. руб.;

- необоснованное расходование бюджетных средств, выразившееся в оплате расходов на потребление тепловой и электрической энергии, на коммунальные услуги, вывоз и складирование мусора по помещению, переданному в безвозмездное пользование общественной организации, в сумме 35,1 тыс. руб.;

- неправомерные выплаты по оплате труда, по оплате расходов по компенсации проезда к месту отдыха и обратно, по оплате расходов при отсутствии надлежаще оформленных первичных документов, всего в сумме 39,6 тыс. рублей.

2.2.4 в МБУ «ДММК»:

- неэффективное расходование бюджетных средств в виде уплаты пени и штрафов в сумме 7,7 тыс. руб.;

- неэффективное расходование бюджетных средств на приобретение насосной установки дренажной системы пожаротушения, которая не используется, и не может быть использована в строительстве Центра культурного развития на основании измененной проектной документации, и ввиду ее ненадобности, на сумму 521,3 тыс. руб.;

- проведены расходы по начислению заработной платы с нарушением статей 60.2, 151 ТК РФ в сумме 47,3 тыс. руб.;

- неправомерные расходы, направленные на обслуживание имущества, используемого в ходе капитального строительства объекта, за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания и на погашение кредиторской задолженности по услугам на проведение фестиваля Nord session за счет субсидии на выполнение муниципального задания текущего года в общей сумме 104,9 тыс. руб.;

- упущенная возможность пополнения доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в общей сумме 6 362,3 тыс. руб., выразившаяся в не начислении и не предъявлении подрядчику пени за несвоевременное исполнение обязательств и штрафов по муниципальному контракту;

2.2.5 в МУП «Фармация»:

- некорректные положения в Уставе, Учетной политике, локальных нормативных актах Предприятия.

- нарушения статьи 91 ТК РФ в части ведения табелей учета рабочего времени, статьи 103 ТК РФ в части составления сменных графиков работы;

- проведены расходы на заработную плату с нарушением положений статей 60.2, 113, 129, 151, 153 ТК РФ;

- занижение части чистой прибыли, подлежащей уплате в бюджет муниципального образования «Костомукшский городской округ» муниципальным предприятием, в сумме 584,9 тыс. руб. в связи с неправомерно учтенными расходами при формировании чистой прибыли.

2.2.6 в МБУ «КМЦ»:

- для проведения контрольного мероприятия не в полном объеме представлены первичные учетные документы;

- некорректные положения в локальных нормативных актах, Учетной политике Учреждения;

- нарушения статей 60.2 и 151 ТК РФ в части оформления и оплаты исполнения обязанностей временно отсутствующего работника, статьи 153 ТК РФ в части доплат за работу в выходные и нерабочие праздничные дни;

- неправомерные выплаты по оплате труда, по оплате компенсации по проезду к месту отдыха и обратно, по расчетам с подотчетными лицами на общую сумму 59,9 тыс. руб.;

- неэффективное расходование бюджетных средств в виде уплаты пени, штрафов в сумме 6,5 тыс. руб.;

- за счет субсидии на выполнение муниципального задания на 2016 год Учреждением погашена кредиторская задолженность, образовавшаяся по состоянию на 01.01.2016 года;
- не представлены к проверке договоры, дающие право на передачу помещений в безвозмездное пользование;
- нарушения законодательства Российской Федерации о закупках, выразившиеся в несвоевременном размещении отчета об исполнении муниципального контракта.

2.2.7 в МКУ «СЖА»:

- нарушения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;
- нарушения в организации и ведении бухгалтерского учета;
- необоснованные выплаты по фонду оплаты труда, по расчетам с подотчетными лицами, по компенсации к месту использования отпуска и обратно, в общей сумме 7,6 тыс. руб.;
- неэффективное расходование бюджетных средств в виде уплаты пени, штрафов в сумме 5,0 тыс. рублей.
- не сформирована и не передана в муниципальную казну стоимость объекта «Пешеходная зона по ул. Октябрьская в районе жилого дома № 2», расходы по строительству объекта нефинансовых активов в сумме 1 780,6 тыс. руб. проведены за счет услуг по содержанию имущества;
- не переданы фактические расходы по проектированию объекта «Центр культурного развития» в сумме 1707,9 тыс. руб., строительство которого осуществляется за счет средств субсидии на капитальные вложения, выданной МБУ «ДМиК»;
- не приняты меры по передаче в муниципальную казну объектов, которые закончены строительством и введены в эксплуатацию;
- со стороны МКУ «СЖА» отсутствовал надлежащий контроль за расходованием средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» по выданным субсидиям на возмещение части затрат по содержанию муниципальных дорог и санитарной очистке территории муниципального образования «Костомукшский городской округ», и субсидии на возмещение затрат за наружное (уличное) освещение.
- нарушения законодательства Российской Федерации о закупках, выразившиеся в не размещении и несвоевременном размещении отчетов об исполнении муниципальных контрактов.

2.2.8 в МБОУ «Лицей № 1»:

- не приняты меры к достижению значения показателя «соотношение средней заработной платы педагогических работников общеобразовательных учреждений к средней заработной плате в Республике Карелия», установленного Планом мероприятий («дорожной картой») «Изменения в отраслях социальной среды, направленные на повышение эффективности образования и науки в отрасли образования на территории Костомукшского городского округа на 2014-2018 годы;
- за счет средств субвенции, полученной из бюджета Республики Карелия, содержалась должность главного бухгалтера (нарушена часть 3 статьи 20 Закона Республики Карелия от 20.12.2013 № 1755-ЗРК «Об образовании», согласно которой, в состав нормативов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включаются, в частности, расходы на оплату труда работников муниципальных общеобразовательных организаций, участвующих в реализации образовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования). Общая сумма расходов в 2016 году на содержание главного бухгалтера составила 503,8 тыс. руб.;
- нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 88,1 тыс. руб.;

- неэффективное расходование бюджетных средств в виде уплаты пени и штрафов в сумме 55,9 тыс. руб.;

- необоснованные выплаты по фонду оплаты труда, по оплате проезда к месту использования отпуска и обратно, по расчетам с подотчетными лицами в сумме 6,5 тыс. руб.;

- нарушения в оформлении авансовых отчетов, утверждены директором Учреждения и приняты к учету расходы по авансовым отчетам в сумме 16,9 тыс. руб. без надлежаще оформленных подтверждающих документов;

- отсутствие надлежащего учета обучающихся, получающих льготное питание, как за счет бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», так и за счет средств субвенции, полученной из бюджета Республики Карелии. Учет восстановлен только после вручения Акта проведения контрольного мероприятия;

- ненадлежащим образом составлялись ведомости на выдачу молока обучающимся на ступени начального общего образования;

- не была проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств, числящихся на забалансовых счетах;

- нарушения законодательства Российской Федерации о закупках, выразившиеся в несвоевременном размещении отчетов об исполнении муниципальных контрактов.

По результатам всех контрольных мероприятий руководителям муниципальных учреждений и предприятия, с целью устранения выявленных нарушений, контрольно-счетным органом в установленные сроки были направлены 8 представлений.

В ответ на представления контрольно-счетного органа руководителями 6-ти проверенных учреждений и предприятия была направлена информация о принятом решении и мерах по устранению выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений, с приложением плана мероприятий, от директора МБУ «КМЦ» информация по представлению не поступила, от администрации Костомукшского городского округа информация о выполнении мероприятий поступила частично, срок направления информации по представлению, вынесенному в адрес директора МБОУ «Лицей № 1» по состоянию на 31 декабря 2017 года, не наступил.

По итогам проведения всех контрольных мероприятий в адрес главы Костомукшского городского округа направлены подробные отчеты о результатах проведения каждого контрольного мероприятия.

Информация о выявленных нарушениях по результатам 3-х контрольных мероприятий (администрации Костомукшского городского округа, МБУ «КМЦ», МБУ «ДМиК») направлена в Прокуратуру г. Костомукши.

Материалы проверки 1-го контрольного мероприятия (МБУ «ДМиК») направлены в ОБЭП ОМВД г. Костомукши.

Информация об основных выявленных нарушениях по каждому контрольному мероприятию размещена на странице контрольно-счетного органа, созданной на официальном сайте муниципального образования «Костомукшский городской округ».

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетным органом

3.1 В 2017 году проведено 8 экспертиз документов и материалов к проектам решений Совета Костомукшского городского округа «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», по итогам их проведения подготовлены Заключение: от 24 марта 2017 года, от 22 мая 2017 года, от 09 июля 2017 года, от 09 августа 2017 года, от 25 августа 2017 года, от 18 октября 2017 года, от 28 ноября 2017 года, от 18 декабря 2017 года.

Вышеуказанные Заключение были представлены контрольно-счетным органом к заседаниям Совета Костомукшского городского округа и рассмотрены в составе документов, являющихся основанием для внесения изменений в доходную и расходную части бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2017 год.

3.2 В апреле 2017 года проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2016 год (Заключение от 24 апреля 2017 года № 01-04-04/4), в марте-апреле 2017 года проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению муниципальной собственностью Костомукшского городского округа» за 2016 год (Заключение от 24 марта 2017 года № 01-04-04/1), внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - финансового органа Костомукшского городского округа за 2016 год (Заключение от 03 апреля 2017 года № 01-04-04/3).

Данные Заключения были представлены контрольно-счетным органом к заседанию Совета Костомукшского городского округа и рассмотрены в апреле 2017 года при принятии Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» за 2016 год.

3.3 В ноябре 2017 года проведена экспертиза документов к проекту решения Совета Костомукшского городского округа «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», подготовлено Заключение от 03 ноября 2017 года № 01-04-04/10.

Данное Заключение было представлено контрольно-счетным органом к заседанию Совета Костомукшского городского округа и рассмотрено в ноябре 2017 года при утверждении бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

3.4 В августе 2017 года на основании решения о проведении совместного экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой Республики Карелия и контрольно-счетным органом муниципального образования «Костомукшский городской округ» от 15 марта 2017 года проведена экспертиза документов по вопросу «Проверка результативности и эффективности использования средств бюджета Республики Карелия, предоставленных бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» в виде бюджетных кредитов в 2015-2016 годах», по результатам проведения экспертизы было подготовлено Заключение от 25 августа 2017 года.

Материалы данного экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия 21 декабря 2017 года.

Все вышеуказанные Заключения контрольно-счетного органа были размещены на странице контрольно-счетного органа, созданной на официальном сайте муниципального образования «Костомукшский городской округ».

4. Результаты проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности

В 2017 году в соответствии с Порядком проведения оценки регулирующего воздействия проектов нормативных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, и экспертизы муниципальных правовых актов Костомукшского городского округа, затрагивающих вопросы осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 15 декабря 2016 года № 45-СО/III, контрольно-счетным органом подготовлено Заключение об оценке регулирующего воздействия проекта постановления администрации Костомукшского городского округа «О порядке принятия решения о размещении нестационарных торговых объектов и заключения договора аренды имущества (при необходимости) на территории Костомукшского городского округа».

В соответствии с указанным Порядком в контрольно-счетный орган в 2017 году поступило 1 обращение о проведении экспертизы - от администрации Костомукшского городского округа.

5. Организационная и информационная деятельность контрольно-счетного органа

5.1 В июне 2017 года контрольно-счетным органом во исполнение пункта 12 Положения о контрольно-счётном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденного решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/III разработан и утвержден Регламент работы контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Разработаны и утверждены 2 стандарта организации деятельности: СОД-01 «Планирование деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ», СОД-02 «Составление протоколов об административных правонарушениях» и 8 стандартов внешнего муниципального финансового контроля:

- СВМФК-01 «Общие правила проведения контрольного мероприятия контрольно-счетным органом муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- СВМФК-02 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетным органом муниципального образования «Костомукшский городской округ»;
- СВМФК-03 «Проведение оперативного контроля исполнения бюджета»;
- СВМФК-04 «Порядок организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета»;
- СВМФК-05 «Экспертиза муниципальных программ»;
- СВМФК-06 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд»;
- СВМФК-07 «Порядок проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»;
- СВМФК-08 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

5.2 В 2017 году контрольно-счетный орган принял участие в 2-х заседаниях Совета контрольно-счетных органов Республики Карелия, созданного в соответствии с Учредительным договором от 16 декабря 2016 года.

Председатель контрольно-счетного органа приняла участие в 2-х заседаниях Президиума Совета контрольно-счетных органов Республик Карелия, в состав которого была избрана в 2017 году.

Контрольно-счетным органом в целях взаимного сотрудничества заключено Соглашение о взаимодействии с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия от 04 октября 2017 года.

5.3 В 2017 году контрольно-счетным органом подготовлено и направлено 25 информации и сведений, из них по запросам:

- Администрации Главы Республики Карелия – 1;
- Контрольно-счетной палаты Республики Карелия – 8;
- Прокуратуры г. Костомукша – 4;
- ОБЭП ОМВД г. Костомукша – 3;
- Государственного Контрольного комитета Республики Карелия – 5;
- Совета Костомукшского городского округа – 2;
- по обращениям граждан – 2.

За 2017 год в контрольно-счетный орган поступило 2 письменных обращения граждан, в том числе 1 жалоба, которая направлена в контрольно-счетный орган для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности МКУ КУМС (существо жалобы - неверное исчисление арендной платы по договору аренды земельного участка). Оба обращения граждан были рассмотрены, на жалобу подготовлен в установленный законодательством Российской Федерации срок ответ и вручен заявителем лично, второе обращение переадресовано на исполнение в администрацию Костомукшского городского округа в связи с тем, что рассмотрение заявленных в обращении вопросов не относится к компетенции контрольно-счетного органа.

5.4 Для обеспечения открытости и доступа к работе контрольно-счетного органа на постоянной основе производится информационное наполнение и актуализация сведений на странице контрольно-счетного органа на официальном сайте Костомукшского городского округа.

6. Приоритетные задачи на 2018 год

Полномочия контрольно-счетного органа, а также планируемые мероприятия в 2018 году, определяют задачи для дальнейшей деятельности контрольно-счетного органа, к которым следует отнести:

дальнейшее совершенствование системы предварительного и последующего внешнего муниципального финансового контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»;

дальнейшее проведение анализа исполнения муниципальных программ, принятых на территории Костомукшского городского округа;

эффективное взаимодействие, в рамках полномочий контрольно-счетного органа, с правоохранительными и надзорными органами, подготовка проектов соглашений о сотрудничестве по выявлению и пресечению нарушений законодательства;

совершенствование методологического обеспечения деятельности контрольно-счетного органа, изучение практического опыта работы контрольно-счётных органов Российской Федерации, Республики Карелия, муниципальных образований Республики Карелия;

эффективное взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Республики Карелия, контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Карелия, участие по письменному обращению Контрольно-счетной палаты Республики Карелия и контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Карелия в проводимых ими контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

Председатель контрольно-счетного органа
Костомукшского городского округа



Шадрина О.Ю.