

Приложение
к решению Думы городского округа
- город Галич Костромской области
от « 27 » февраля 2020 года № 431

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты городского
округа - город Галич Костромской области за 2019 год

1. Основные направления деятельности

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа - город Галич Костромской области, утвержденного решением Думы городского округа – город Галич Костромской области от 27.10.2011 года № 116, и содержит информацию об основных направлениях и результатах деятельности за 2019 год.

Деятельность контрольно-счетной палаты осуществляется по следующим направлениям:

- контроль за исполнением бюджета городского округа город Галич Костромской области;
- экспертиза проектов бюджета городского округа город Галич Костромской области;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Галич Костромской области;
- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета городского округа, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городскому округу;
- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа, а также муниципальных программ;
- подготовка информации о ходе исполнения бюджета городского округа, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

и представление такой информации в Думу городского округа и главе городского округа;

- участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

- внешний финансовый контроль в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в собственности городского округа;

В процессе реализации своих полномочий контрольно-счетная палата осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля за исполнением бюджета городского округа и использованием муниципального имущества в соответствии с утвержденным планом на 2019 год, который реализован в полном объеме.

2. Основные итоги работы

В 2019 году Контрольно-счетной палатой проведено 71 экспертно-аналитическое и контрольное мероприятия. Оформлено 17 актов, 54 заключение.

В ходе контрольных мероприятий на 17 объектах, осуществляющих финансовую деятельность, проверено расходование 65526,5 тыс. рублей, из них муниципального имущества балансовой стоимостью 59657,4 тыс. рублей.

Всего выявлено нарушений и недостатков бюджетного, бухгалтерского и иного законодательства на сумму 46343,6 тыс. рублей, которые сгруппированы по видам:

Нарушения и недостатки при формировании и исполнении бюджета городского округа на сумму 37308,6 тыс. рублей.

Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 5883,6 тыс. рублей.

Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1667,6 тыс. рублей, выразившееся в расходовании бюджетных средств с превышением необходимого (возможного) объема затрат, но при получении требуемого результата.

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1483,8 тыс. рублей.

В адрес руководителей структурных подразделений администрации городского округа направлено 1 представление с предложениями по устранению недостатков и нарушений и 9 рекомендации по выявленным нарушениям и недостаткам. Согласно полученным отчетам рекомендации контрольно-счетной палаты устранены, приняты меры к их недопущению или предложения палаты приняты к исполнению.

Представление не выполнено в полном объеме находится на контроле.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась в соответствии с планом работы и Бюджетным Кодексом Российской Федерации.

В 2019 году Контрольно-счетной палатой по результатам финансово-экономических экспертиз подготовлено 54 заключения:

1. Экспертиза проекта решения Думы городского округа - город Галич Костромской области «О бюджете городского округа - город Галич Костромской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» - 2;

2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа - город Галич за 2018 год – 1 заключение, установлены отдельные нарушения и недостатки законодательства Российской Федерации на общую сумму 38976,0 тыс. рублей:

3. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГРСБ – 6;

4. Экспертиза проектов решений Думы городского округа о внесении изменений в бюджет городского округа на 2019 год – 22;

5. Экспертиза муниципальных программ в части расходных обязательств муниципального образования – 20, отмечено нарушение законодательства на сумму 0,2 тыс. рублей и нарушения текстовой части отдельных муниципальных программ и расхождения с региональными адресными программами в части финансового обеспечения и предусмотренных мероприятий.

6. Анализ, в рамках осуществления оперативного контроля по результатам исполнения бюджета городского округа. Подготовлены и представлены в Думу городского округа и главе городского округа три заключения на Отчеты об исполнении бюджета городского округа - город Галич Костромской области за 1-ый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2019 года.

Всего выявлено нарушений и недостатков при проведении экспертно-аналитических мероприятий на общую сумму **38976,2 тыс. рублей.**

4. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты в 2019 году осуществлялась в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетной палаты и строилась на принципах объективного отражения результатов контроля на основании сопоставления содержания проверенных фактов с законами, основными положениями, инструкциями и распоряжениями руководящих органов, регулирующих проверяемую деятельность, гласность результатов.

В ходе проверки фактического наличия и использования основных средств, приобретенных в 2018 году и за истекший период 2019 года, у главного распорядителя бюджетных средств отдела образования администрации городского округа - город Галич Костромской области, установлено:

- При проведении инвентаризации основных средств в 16-ти учреждениях по состоянию на 01.10.2019 года установлена недостача объектов (основных средств) в 3-х учреждениях.

В связи с тем, что оплата за товары по договорам купли продажи произведена на 100% (гарантия получения учреждениям необходимого товара).

Товар был поставлен на бухгалтерский учет, но не получен учреждениями, так как товар не был изготовлен или не был вывезен со склада.

Нарушение п.34 Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» приняты к учету объекты основных средств без решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом). В отдельных учреждениях не создано постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

Сумма выявленных нарушений составила 143,0 тыс. рублей.

В период проведения контрольного мероприятия централизованная бухгалтерия бюджетных учреждений городского округа признала нарушение, что операция в бухгалтерском учете была совершена преждевременно в части оформления бухгалтерской справки ф. 0503833, были выполнены исправительные записи по всем учреждениям, где выявлены нарушения.

В ходе проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом муниципального жилищного фонда городского округа – город Галич Костромской области за 2018 год и за истекший период 2019 года» (выборочно) установлено:

- Нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 года № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» городским округом не обеспечено формирование полной и достоверной информации о состоянии и движении муниципального жилищного фонда в составе сводного Реестра муниципального имущества городского округа. Не определены формы Реестра, порядок группирования объектов в Реестре по видам имущества, не установлен порядок ведения учета (перечней) жилых помещений муниципального жилищного фонда по видам в зависимости от целей использования.

Инвентаризация имущества казны в части муниципального жилищного фонда фактически не проводилась. Выписки из реестра жилищного муниципального фонда на отчетные даты на 01.01.2018г. и на 01.01.2019г. не представлены.

- Установлено расхождение учетных данных (общая балансовая стоимость) по состоянию на 01.05.2019г. с выпиской из реестра жилищного фонда, предоставленной КУМИ и ЗР в формате Excel, балансовая стоимость указана в сумме 74355013,23 рублей, а в оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» бухгалтерией администрации городского округа предоставлена балансовая стоимость имущества на сумму 75695804,54 рубля.

Нарушение п.143, 145 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н) по учету имущества казны, выразившееся в расхождении балансовой стоимости жилых помещений, отраженных в реестре муниципальной собственности и бухгалтерском учете казны **на сумму 1 340791,31 рублей**, и как следствие недостоверный учет муниципального жилищного фонда городского округа, искаженная бюджетная (бухгалтерская) отчетность.

- В большинстве случаев учет объектов муниципального жилищного фонда ведется с указанием только названия улицы и номера дома. Следует вести учет по каждому объекту с указанием названия улицы, номера дома и номера квартиры или комнаты, или комнаты в квартире и как следствие нарушение пункта 1, статьи 7 решения Думы №313 Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом. Также в органе регистрации прав недвижимости в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 13.07.2015 года № 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" к основным сведениям об объекте недвижимости относятся характеристики объекта недвижимости, позволяющие определить такой объект недвижимости в качестве индивидуально-определенной вещи и описание местоположения объекта недвижимости.

- В соответствии с Распоряжением №434-р в муниципальной собственности городского округа по состоянию на 01.05.2019 года числится 507 помещений (подсчет проведен проверяющим) площадью 18997,84 кв.м. Перечень муниципального жилищного фонда не содержит информации о степени благоустроенности данных помещений.

Проверить правильность начислений и поступлений за наем не представляется возможным в связи с отсутствием в перечне муниципального жилищного фонда сведений о благоустроенности жилых помещений.

На момент проверки не представилось возможным установить точное количество объектов (жилых помещений) жилищного фонда социального использования, поскольку учет муниципального жилищного фонда городского округа в реестре и в распоряжении администрации городского округа - город Галич Костромской области от 20.10.2014г. №434-р «Об утверждении перечня муниципального жилищного фонда» в последней редакции от 29.04.2019г. №213-р по многоквартирным домам не ведется под объектный учет жилых помещений. Установлены расхождения по 20 объектам муниципального жилищного фонда на **сумму 4765,4 тыс. рублей**.

Установлено расхождение в результате сопоставления выписки в части муниципального жилищного фонда по состоянию на 01.05.2019г., предоставленной КУМИ и ЗР, с утвержденным перечнем муниципального жилищного имущества согласно распоряжения №434-р с последним изменением от 29.04.2019г. №213-р. по количеству квартир (комнат), балансовой стоимости, площади, по 51 объекту муниципального жилищного фонда.

- Нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 18 Жилищного кодекса Российской Федерации, выразившееся в неправомерном включении в состав специализированного жилищного фонда и состав казны городского округа специализированных жилых помещений без

правоустанавливающих документов, подтверждающих право собственности городского округа на данные жилые помещения. Из 90 объектов специализированного жилищного фонда нет регистрации права на 12 объектов.

- Нарушение статьи 17 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа - город Галич Костромской области, утвержденного решением Думы городского округа от 24.10.2013 года № 313, и ч. 3 ст. 19 Жилищного кодекса РФ, в реестре в электронном виде не ведется разделение муниципального жилищного фонда городского округа в зависимости от целей использования на муниципальный жилищный фонд социального использования, специализированный муниципальный жилищный фонд.

- Нарушении раздела 3 пункта 3.5 постановления администрации городского округа - город Галич Костромской области от 27 мая 2013 года № 479 «Порядок осуществления муниципального жилищного контроля на территории городского округа - город Галич Костромской области», ежегодный план проведения плановых проверок не утвержден главой городского округа и не доведен до сведения заинтересованных лиц посредством его размещения на официальном сайте администрации городского округа.

- В нарушение статьи 3 Закона Костромской области №284-5-ЗКО от 03.10.2012г., раздела 1 пункта 1.3. Постановления администрации городского округа - город Галич Костромской области №479 от 27.05.2013г, распоряжением администрации городского округа не утвержден перечень должностных лиц, уполномоченных осуществлять муниципальный жилищный контроль на территории городского округа.

В соответствии с пунктом 1.5. утвержденного административного регламента осуществления администрацией городского округа - город Галич Костромской области функции по муниципальному жилищному контролю на территории города Галича, утверждено постановлением администрации городского округа - город Галич Костромской области от 29.12.2018г. №899, исполнение указанных обязанностей от лица городского округа возложено на отдел городского хозяйства администрации городского округа - город Галич Костромской области (далее – отдел городского хозяйства) в силу установленных полномочий по осуществлению контроля за использованием и сохранностью муниципального жилищного фонда, в том числе требований к муниципальным жилым помещениям, их использованию и содержанию. Фактически контроль осуществляет МУ «Служба заказчика».

- Задолженность на 01.01.2019г. за наем жилых помещений составила 1221175,50 рублей, в том числе просроченная задолженность 1156733,63 рубля. Информация предоставлена КУМИ и ЗР на основании информации (реестр начислений), предоставленной «ОА «ЕИРКЦ», в ходе выборочной проверки из 45-ти объектов установлено несоответствие данных о жилых помещениях в реестре начислений реестру жилых помещений, числящихся в муниципальной казне и оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.51 по 21 объекту.

По состоянию на 28.06.2019 года задолженность по оплате за наем жилых помещений по данным программы «АО «ЕИРКЦ» составила - 1188241,09 рублей (в том числе просроченная задолженность 1156136,31 рубль) в пользу КУМИ и ЗР, которая не отражена в (бухгалтерской) бюджетном учете. Период

задолженности составляет от 6,6 лет до 1 месяца, из них задолженность, превышающая срок исковой давности 698078,00 рублей. И как следствие недополучено дохода в бюджет городского округа (упущенная выгода) на момент проверки задолженности платы за наем помещений составила в **сумме 1118241,09 рублей.**

- КУМИ И ЗР как администратором доходов бюджета городского округа за наем жилья не обеспечил надлежащее выполнение бюджетных полномочий, предусмотренных абзацами вторым и третьим пункта 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей, а также взысканию задолженности по платежам в бюджет городского округа, что не согласуется с принципом полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленными статьей 32 БК РФ, и с порядком формирования неналоговых доходов бюджета, установленные в статьях 40, 41, 42 и 62 БК РФ.

5. Информационная и организационно-методическая деятельность

В течение года Контрольно-счетная палата принимала участие в заседаниях Думы городского округа, а также заседаниях депутатской комиссии, бюджетной комиссии при главе администрации городского округа, взаимодействовала со структурными подразделениями администрации городского округа, руководителями и специалистами подведомственных учреждений.

В адрес Думы городского округа, главы городского округа регулярно предоставлялась информация о результатах проведенных мероприятий в форме информационных писем и заключений.

Проводились рабочие совещания с объектами муниципального финансового контроля по результатам проведенных мероприятий.

В целях соблюдения принципа гласности, годовой отчет о деятельности контрольно-счетной палаты, после рассмотрения депутатами Думы городского округа, размещается на официальном сайте администрации города Галича в разделе Контрольно-счетная палата.

Контрольно-счетная палата