

ОТЧЕТ **о деятельности Контрольно-счетной палаты городского** **округа - город Галич Костромской области за 2020 год**

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 2020 год.

1. Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты

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 на очередной год и плановый финансовый годы;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа город Галич Костромской области за предыдущий год;
- 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;
- 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;
- прочие направления деятельности в сфере внешнего финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Костромской области и нормативно правовыми актами муниципального образования.

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 в соответствии с утвержденным планом на 2020 год, который реализован в полном объеме.

2. Основные итоги работы

В 2020 году Контрольно-счетной палатой проведено 64 экспертно-аналитических и контрольных мероприятия, оформлено 13 актов, 61 заключение.

В ходе контрольных мероприятий на 13 объектах, осуществляющих финансовую деятельность, проверено расходование 227376,0 тыс. рублей, из них муниципального имущества балансовой стоимостью 27599,7 тыс. рублей.

Всего выявлено нарушений и недостатков бюджетного, бухгалтерского и иного законодательства на сумму 64378,2 тыс. рублей, которые сгруппированы в соответствии с классификатором нарушений, одобренным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 года по видам:

- нарушения и недостатки при формировании и исполнении бюджета городского округа на сумму 45400,9 тыс. рублей;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 17585,6 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 413,0 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 – 978,7 тыс. рублей.

В адрес руководителя структурного подразделения администрации городского округа направлено 1 представление с предложениями по устранению недостатков и нарушений. Согласно полученному ответу на представление контрольно-счетной палаты, финансовые нарушения устранены частично. Представление остается на контроле.

Также, для устранения выявленных нарушений и недостатков по результатам контрольных мероприятий, Контрольно-счетной палатой направлены в адрес учреждений городского округа город Галич Костромской области, руководителей структурных подразделений администрации рекомендации с предложениями устранить отмеченные нарушения, недостатки. В контрольно-счетную палату поступили информации от структурных подразделений РБС о принятых мерах, направленных на устранение отмеченных нарушений, недопущений подобных нарушений в дальнейшем.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

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

В 2020 году Контрольно-счетной палатой по результатам финансово-экономических экспертиз подготовлено 61 заключение:

1. Экспертиза проекта решения Думы городского округа - город Галич Костромской области «О бюджете городского округа - город Галич Костромской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» - 2;

2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа - город Галич за 2019 год – 1 заключение, установлены нарушения и недостатки законодательства Российской Федерации и муниципального образования на общую сумму 9928,3 тыс. рублей;

3. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности у 6 ГРСБ и в 2 бюджетных учреждениях;

4. Экспертиза проектов решений Думы городского округа о внесении изменений в бюджет городского округа на 2020 год – 20;

5. Экспертиза проектов нормативно правовых актов Думы городского округа в части расходных обязательств муниципального образования в 2020 году – 4;

6. Экспертиза муниципальных программ в части расходных обязательств муниципального образования – 22. Отмечено нарушение законодательства в текстовой части отдельных муниципальных программ, расхождения с решениями представительного органа в части объемов и источников финансового обеспечения, предусмотренных мероприятий в части исполнения статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ, постановление администрации городского округа - город Галич Костромской области от 06.11.2013г. №1039 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ городского округа – город Галич Костромской области».

7. 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;

8. Анализ в сфере закупок в части исполнения муниципальной программы – 1. Установлены недостатки и нарушения в нормативных правовых актах муниципального образования на сумму 397,6 тыс. рублей, нарушение части 5 статьи 34 Федеральный закон от 05.04.2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и статьи 314 Гражданского Кодекса Российской Федерации заказчиком были не соблюдены сроки оплаты договоров, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) услуг. Период нарушения сроков от 4,5 до 7,5 месяцев, и как следствие просроченная кредиторская задолженность на отчетные даты.

4. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность Контрольно-счетной палаты в 2020 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.

1. В ходе проверки фактического наличия и использования основных средств, приобретенных за 2019 год и 1 полугодие 2020 года, у главного распорядителя бюджетных средств отдела по делам культуры, туризма, молодежи и спорта администрации городского округа - город Галич Костромской области с выходом в муниципальные образовательные учреждения, установлено:

При проведении инвентаризации основных средств в 9-ти учреждениях по состоянию на 01.07.2020 года установлены следующие нарушения и недостатки:

- расхождение с данными, предоставленными централизованной бухгалтерией бюджетных учреждений городского округа - город Галич Костромской области и комитетом по управлению муниципальным имуществом с реестром муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении в учреждениях по состоянию на 01.07.2020г. Сумма выявленных нарушениях составила 217491,0 рублей;

- 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, оформленные оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом). В отдельных учреждениях не создано постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов;

- нарушение ст.34 Бюджетного Кодекса РФ - неэффективное расходование бюджетных средств в сумме – 103633,96 рублей.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены рекомендации и предложения по устранению нарушений. Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации, все рекомендации и предложения рассмотрены и приняты меры к их недопущению или приняты меры к исполнению.

2. В ходе проверки «Соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом (нежилые помещения), находящимся в собственности муниципального образования городской округ - город Галич Костромской области, в том числе поступление доходов от его использования» (выборочно за проверяемый период 2019 года и истекший период 2020 года) установлено 26 недостатков и нарушений, из них:

- нарушение пунктов 2.6, 2.7, 2.9, 4.5, 5.1 Положения «О порядке передачи в аренду и безвозмездное пользование муниципального имущества городского округа - город Галич

Костромской области», утвержденного решением Думы городского округа от 26.04.2012 года №179;

- не исполнение условий договора с ООО «.....», т.е. арендатор компенсирует коммунальные услуги арендодателю, а тот в свою очередь согласно допсоглашения ведет расчет с организациями, которые оказывают коммунальные услуги. Расчетов комитет не вел и как следствие - в арендуемом помещении отключили электроэнергию и арендаторы вынуждены были освободить помещение. Контрольно-счетная палата считает, что упущена выгода от не поступления неналогового дохода в бюджет городского округа от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков);

- выявлены технические ошибки при ведении Реестра муниципального имущества. 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 нежилого 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) нежилых помещений муниципального имущества по видам в зависимости от целей использования;

- при сверке оборотно-сальдовой ведомости по счету 108.91 «Нематериальные активы концедента, составляющие казну» и счету 108.92 «Движимое имущество концедента, составляющее казну», допсоглашений к Концессионному соглашению (приложение №1) с реестром казны городского округа установлено нарушение в расхождении общей балансовой стоимости и количества объектов. Расхождение на сумму 15393619,59 рублей;

- выборочно проверялись объекты (нежилые помещения в казне). Установлено расхождение учетных данных (балансовая стоимость, площадь объекта, количество помещений, наименование объекта) по состоянию на 01.10.2020г. с выпиской из реестра нежилых помещений, предоставленной КУМИ и ЗР в формате Excel и оборотно-сальдовой ведомостью по счету 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» в формате Excel, предоставленной отделом бухгалтерского учета и отчетности администрации городского округа;

- нарушение п.143, п.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» по учету имущества казны, выразившееся в расхождении балансовой стоимости нежилых помещений, отраженных в реестре муниципальной собственности и бухгалтерском учете имущества казны на сумму 17585658,42 рублей, и как следствие недостоверный учет муниципального имущества в части нежилых помещений городского округа, искаженная бюджетная (бухгалтерская) отчетность.

- начисление доходов от платы за аренду муниципального имущества проводится КУМИ и ЗР в соответствии с п.3 ст. 161 Налогового Кодекса. Администратором неналоговых доходов в бюджет городского округа является администрация городского округа - город Галич Костромской области. Задолженность по состоянию на 01.01.2020 года составляла 2325057,15 рублей. КУМИ И ЗР, как администратором доходов бюджета городского округа, не обеспечено 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. Выявленные недостатки создают риски недополученных доходов от аренды нежилых помещений, могут привести к неэффективному управлению и распоряжению этим имуществом и, соответственно, к некачественному решению вопросов местного значения и упущенной выгоде. По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены рекомендации и предложения по

устранению нарушений. Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации, все рекомендации и предложения рассмотрены и приняты меры к их недопущению или приняты меры к исполнению.

Всего устранено нарушений и недостатков в период контрольного мероприятия на сумму 333911,70 рублей.

3. В ходе контрольного мероприятия «Проверка деятельности администрации городского округа по управлению, обслуживанию и погашению муниципального долга городского округа - город Галич Костромской области в 2018-2019г.г.» выявлены 2 нарушения и недостатка:

- пунктом 3.10 раздела III Положения о финансовом отделе предусмотрено, что финансовый отдел осуществляет муниципальные внутренние заимствования, заключает кредитные соглашения и договоры для привлечения кредитов, предоставляет от имени городского округа муниципальные гарантии. Данная трактовка одной из функций финансового отдела противоречит статье 103 БК РФ, согласно которой право осуществления муниципальных заимствований от имени муниципального образования в соответствии с настоящим Кодексом принадлежит местной администрации и как следствие нарушение статьи 3 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;

- согласно отчетным данным, бюджет городского округа 2018 года исполнен с дефицитом. Превышение расходов над доходами составляет 51598,2 тыс. рублей. Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 БК РФ и включает в себя кредиты в кредитных организациях (48587,5 тыс. руб.), бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы (12100,0 тыс. руб.), изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета (-9089,3 тыс. руб.), при этом дефицит бюджета городского округа превысил ограничение, установленное ст.92.1 БК РФ, в размере 36145,6 тыс. руб. (на 30%).

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены рекомендации и предложения по устранению нарушений. Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации, все рекомендации и предложения рассмотрены, приняты меры к их недопущению или приняты меры к исполнению.

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 планах на 2021 год проводить экспертно-аналитические и контрольные мероприятия, согласно доведенных полномочий, в рамках соблюдения ограничений мер, предъявляемых к организациям, которые осуществляют деятельность на территории городского округа город Галич Костромской области в условиях введения режима повышенной готовности с целью недопущения завоза и распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) на территории Костромской области.

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.