

Приложение
к решению 56 заседания Котовского
городского Совета народных
депутатов 6 созыва
от 22.02.2018 №

ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счетной комиссии города Котовска
Тамбовской области за 2017 год

Отчет о работе Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области (далее – Контрольно – счетная комиссия, КСК) за 2017 год представляется 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) и статьи 14 Положения о Контрольно – счетной комиссии города Котовска (далее Положение), утвержденного решением Котовского городского Совета народных депутатов от 29.11.2011 №342 «О Контрольно-счетной комиссии города Котовска».

1. Основные итоги работы

Контрольно-счетной комиссией, как действующим органом внешнего муниципального финансового контроля города Котовска Тамбовской области, в отчетном периоде осуществлялся контроль за исполнением бюджета города, с проведением ежегодной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2016 год. Осуществляя экспертно-аналитическую деятельность, Контрольно-счетная комиссия проводила экспертизы проектов правовых актов по бюджетно-финансовым вопросам, включая обязательную экспертизу проекта решения о бюджете города Котовска (проектов решений о внесении изменений в бюджет города).

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, управление и распоряжение муниципальной собственностью остаются основными направлениями деятельности Контрольно-счетной комиссии. Внешний муниципальный финансовый контроль Контрольно-счетной комиссией осуществлялся в соответствии с задачами и полномочиями, возложенными на нее Положением о Контрольно-счетной комиссии в форме контрольных и экспертно-аналитических

мероприятий в соответствии с планом работы, утвержденным приказом Контрольно-счетной комиссии от 29.12.2016 № 13.

Учитывая современные требования, предъявляемые к внешнему муниципальному финансовому контролю, Контрольно-счетная комиссия ориентируется не только на оценку законности расходования бюджетных средств, но и на анализ эффективности использования муниципального имущества и финансовых ресурсов. Вопросы эффективного использования средств бюджета города и муниципального имущества исследуются практически в ходе каждой проверки.

Всего в 2017 году проведено 34 мероприятия (12 контрольных и 22 экспертно-аналитических). В рамках контрольных мероприятий уделено внимание аудиту в сфере закупок, который проведен в рамках 3 контрольных мероприятий, которыми были охвачены 3 объекта контроля.

Всего мероприятиями охвачено 12 объектов. Объем проверенных средств составил 135 312,0 тыс. рублей.

Общий объем выявленных нарушений и недостатков в денежном эквиваленте оценивается в размере 253,4 тыс. рублей.

Структура нарушений в стоимостном выражении, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля, сложилась следующим образом:

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, нарушения кассовой дисциплины и иные нарушения на сумму 240,2 тыс. рублей;

выявлено неэффективное использование муниципальных средств на сумму 13,2 тыс. рублей.

Кроме того, Контрольно-счетной комиссией, по результатам контрольных и экспертно - аналитических мероприятий установлены нарушения законодательства, не подлежащие финансовой оценке.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков проверяемым организациям и их учредителям направлены информационные письма, внесено 1 представление.

В соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно – счетной комиссии города Котова, Контрольно-счетная комиссия в отчетном периоде осуществляла предварительный, оперативный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета города.

В соответствии с действующим законодательством акты проверок и заключения о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены в городской Совет народных депутатов и главе города.

В соответствии со статьей 9 Положения о Контрольно – счетной

комиссии в отчетном периоде в рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2016 год проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета города.

Проверка проводилась на основании отчетов главных администраторов бюджетных средств и данных о кассовом исполнении бюджета города представленных Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области. Проверка показала, что годовая бюджетная отчетность главных администраторов доходов бюджета города в целом объективно отражает фактическое исполнение бюджета города и результаты финансовой деятельности за отчетный финансовый период.

В целях исключения дублирования контрольных мероприятий осуществляется информационное взаимодействие с финансовым отделом администрации города Котовска, как с органом внутреннего муниципального финансового контроля по согласованию планов работ.

Результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности

Контрольные мероприятия

В 2017 году Контрольно-счетной комиссией проведено 12 контрольных мероприятий, в том числе внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2016 год (с проведением внешних проверок годовой отчетности двух главных администраторов бюджетных средств).

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города за 2016 год, подготовленного финансовым отделом администрации города, проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 69 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске».

Проанализировав показатели бюджета по итогам исполнения в заключении отмечалось следующее.

Поступления доходов за 2016 год составили в сумме 503 759,6 тыс. рублей, или 100,1 % к уточненным бюджетным назначениям в сумме 502 795,2 тыс. рублей. По сравнению с уровнем 2015 года доходная часть бюджета города в целом увеличилась на 92 854,0 тыс. рублей, или на 22,6 %.

Наибольший удельный вес от общего объема доходов 2016 года составляют безвозмездные перечисления - 73,9 % или 371 841,3 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы – 26,1 % или 131 918,3 тыс. рублей.

По сравнению с фактом исполнения 2015 года налоговые и неналоговые доходы снизились на 16 860,4 тыс. рублей, или на 11,3 %, а безвозмездные поступления увеличились на 109 714,4 тыс. рублей или на 41,8 %.

Расходы бюджета города за 2016 год исполнены в сумме 504 007,2 тыс. рублей или 97,5 % к утверждённым показателям в сумме 516 844,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2015 годом, общая сумма расходов бюджета города увеличилась на 51 925,2 тыс. рублей или на 11,5 %.

Бюджет города по состоянию на 01.01.2017 исполнен с дефицитом в сумме 247,6 тыс. рублей, при утверждённом дефиците бюджета в сумме 14 048,4 тыс. рублей.

Муниципальный долг города по состоянию на 01.01.2017 составил 83 800,0 тыс. рублей или 84,9 % от верхнего предела, установленного решением Котовского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Котовска на 2016 год».

В 2016 году в городе Котовске реализовывалось 16 муниципальных программ. Исполнение расходов по муниципальным программам в 2016 году составило 450 238,2 тыс. рублей или 97,3 % от годовых назначений. Остаток неосвоенных средств составил в сумме 12 434,3 тыс. рублей или 2,7 %.

Исполнение непрограммных расходов бюджета города в 2016 году составило 53 769,0 тыс. рублей или 99,3 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 54 171,5 тыс. рублей.

По результатам проверки сделан вывод, что исполнение бюджета города в 2016 году в целом соответствует действующему законодательству.

По результатам контрольных мероприятий - объем проверенных средств составил 135 312,0 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий установлено нарушений и недостатков на сумму 253,4 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование бюджетных средств на сумму 13,2 тыс. рублей.

Кроме того, Контрольно-счетной комиссией, по результатам контрольных и экспертно - аналитических мероприятий установлены нарушения законодательства, не подлежащие финансовой оценке.

По результатам контрольных мероприятий в адрес объектов контроля, направлены информационные письма с предложениями об устранении выявленных нарушений и недостатков и одно представление.

Руководителями учреждений в адрес Контрольно-счетной комиссии в установленные сроки направлялась информация о рассмотрении актов проверок и о мерах принятых для устранения нарушений.

Результаты контрольных мероприятий направлялись главе города и председателю Котовского городского Совета.

В отчетном периоде в рамках мероприятий по контролю за целевым, рациональным и эффективным использованием средств бюджета города и

муниципальной собственности проведены контрольные мероприятия в следующих муниципальных учреждениях:

- МКУ «Информационно-аналитический центр» за 2015-2016 годы. Аудит в сфере закупок за 2015-2016 годы;
- КМКУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» за 2015-2016 годы. Аудит в сфере закупок за 2015-2016 годы;
- МБУ «Централизованная библиотечная система города Котовска». Аудит в сфере закупок за 2015-2016 годы.

По итогам контрольных мероприятий, выявлены следующие нарушения:

- нарушение Порядка формирования муниципального задания (муниципальное задание сформировано на срок не соответствующий сроку формирования бюджета города);

- в нарушение статьи 131 ГК РФ не проведена регистрация права постоянного пользования на земельный участок в МБУ «Централизованная библиотечная система города Котовска»;

- нарушение кассовой дисциплины в части не оприходования в кассу денежной наличности. В указанном действии имеется состав административного правонарушения, предусмотренный частью 1 статьи 15.1 КоАП РФ. В силу того, что срок исковой давности истек с момента нарушения вышеуказанной нормы, привлечь к административной ответственности должностное лицо Учреждения не представляется возможным в соответствии с п.1 Статья 4.5. КоАП «Давность привлечения к административной ответственности»;

- перечислено пени по страховым взносам и штраф ИФНС за несвоевременное предоставление декларации, что является неэффективным использованием средств субсидий на выполнение муниципального задания учреждениями города;

- нарушение норм учетной политики учреждений, в части передачи выданных под отчет наличных денежных средств одним лицом другому;

- нарушение Указаний Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", денежные средства выдавались в подотчет без письменного заявления подотчетного лица;

- имеется случай оплаты услуги без подтверждающих документов (договор, счет, акт выполненных работ);

- неоднократные нарушения инструкции по ведению бухгалтерского учета.

Следует отметить, что часть выявленных нарушений и недостатков устранена объектами проверок в ходе контрольных мероприятий.

Проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета города, предусмотренных муниципальной программой города Котовска Тамбовской области «Развитие физической культуры, спорта и туризма» на 2014-2020 годы за 2016 год. Установлено, что средства бюджета города в объеме 1 104,7 тыс. рублей, что составляет 98,4% от утвержденных бюджетных назначений израсходованы по целевому направлению, по направлениям и мероприятиям, предусмотренных программой и соответствуют целям и задачам установленных в муниципальной программе.

Проведена проверка законного и результативного использования средств бюджета города, предусмотренных муниципальной программой города Котовска «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов"» за 2016 год. Из недостатков отмечено, что для соисполнителя «Отдел образования администрации города», предусмотрены объемы финансового обеспечения за счет внебюджетных источников в сумме 90,0 тыс. рублей за весь период действия Программы и 12,0 тыс. рублей в проверяемом периоде. У данного соисполнителя не может быть внебюджетных средств, т.к. соисполнитель является отделом администрации города, в распоряжении которого могут быть только средства бюджета города. Фактически на реализацию мероприятий Программы из бюджета города в 2016 году было направлено 188,3 тыс. рублей или 100% к запланированному, в том числе на оплату транспортных услуг, в целях ликвидации несанкционированной свалки строительного мусора, что соответствует целям и задачам Программы. Оплата по договорам производилась в рамках муниципального задания МБУ «Городское хозяйство» по предусмотренной услуге «Вывоз мусора с несанкционированных свалок, очистка береговой лесопарковой зоны». Однако в разделе 5 Программы «Прогноз сводных показателей муниципальных заданий в рамках реализации муниципальной программы» определено, что в рамках реализации муниципальной программы муниципальные задания не формируются.

Контрольно-счетной комиссией рекомендовано привести в соответствие раздел 5 Программы «Прогноз сводных показателей муниципальных заданий в рамках реализации муниципальной программы».

Проведена «Проверка законного и результативного использования средств бюджета города, предусмотренных муниципальной программой города Котовска «Развитие культуры» в 2016 году». Финансирование муниципальной программы за проверяемый период 2016 года составило 34 319,9 тыс. рублей, что составляет 97,6% от уточненного плана 2016 года (35 162,5 тыс. рублей), средства израсходованы по целевому направлению, по направлениям и

мероприятиям, предусмотренных программой и соответствуют целям и задачам установленных в муниципальной программе.

Проведена проверка состояния муниципального долга города Кото夫ска Тамбовской области на 01.10.2017 года.

Целью данного контрольного мероприятия является осуществление контроля за соблюдением требований действующего законодательства при управлении муниципальным долгом города, а также анализ его состояния.

В результате проведенной проверки установлено следующее:

-анализ соответствия параметров муниципального долга города в проверяемом периоде требованиям Бюджетного кодекса РФ с использованием показателя «верхний предел муниципального внутреннего долга» показал, что предусмотренные Бюджетным кодексом РФ контрольные соотношения соблюдены;

-муниципальная долговая книга города ведется в соответствии с требованиями статьи 121 Бюджетного кодекса РФ. В результате сверки данных муниципальной долговой книги города с данными бухгалтерского учета расхождений не установлено.

Предложения Контрольно-счетной комиссии по устранению объектами контроля нарушений и недостатков находятся в режиме постоянного мониторинга и снимаются с контроля по мере устранения.

Экспертно-аналитические мероприятия

Всего в 2017 году проведено 22 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе осуществлено 8 экспертиз проектов нормативных правовых актов, затрагивающих финансово-бюджетную сферу, подготовлено 14 заключений в рамках экспертно-аналитической деятельности за формированием и исполнением бюджета города.

О бюджете города Кото夫ска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Кото夫ского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Кото夫ска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Проект решения сформирован с учетом требования ч.2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, необходимости реализации положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющего требования к бюджетной политике в Российской Федерации, Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Кото夫ска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утверждённых постановлением администрации города Кото夫ска от 27.10.2017 №1615, Прогноза социально-экономического развития города Кото夫ска на 2018 год и

на плановый период 2019 и 2020 годов и муниципальных программ города Котовска при составлении проекта бюджета.

Состав показателей в проекте решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске».

Доходы бюджета города на 2018 год прогнозируются в сумме 475 674,7 тыс. рублей, что на 369 248,7 тыс. рублей или на 43,7 % меньше от ожидаемого исполнения за 2017 год. Прогноз поступлений доходов на плановый период 2019 и 2020 годов составляет соответственно 406 883,8 тыс. рублей и 383 806,1 тыс. рублей.

Прогноз спада доходов в 2019 году к уровню 2018 года обусловлен снижением объемов неналоговых доходов, а также межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету города из вышестоящих бюджетов.

В проекте решения виды доходов и нормативы зачисления в бюджет города по налоговым поступлениям соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города в 2018 году прогнозируются в сумме 219 472,8 тыс. рублей и составляют 46,1 % от общего объема доходов бюджета города.

Наибольший удельный вес в объеме налоговых и неналоговых доходов занимают земельный налог – 45,3%, в сумме 99 400,4 тыс. рублей, налог на доходы физических лиц – 31,1%, в сумме 68 248,3 тыс. рублей, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 6,8% в сумме 14 911,0 тыс. рублей, налог на имущество физических лиц – 5,9% в сумме 13 089,0 тыс. рублей, налог на совокупный доход – 5,5%, в сумме 12 098,6 тыс. рублей.

Проектом решения прогнозируются безвозмездные поступления в 2018 году в объеме 256 201,9 тыс. рублей, доля которых в общем объеме доходов бюджета города составит 53,9 %.

Объем безвозмездных поступлений в 2019 и 2020 годах планируется в сумме 262 607,6 тыс. рублей и 238 154,0 тыс. рублей соответственно.

Контрольно-счетной комиссией отмечается реалистичность прогноза по исполнению доходной части бюджета города на 2018 год.

Общий объем расходов на 2018 год предложен в сумме 496 575,4 тыс. рублей, что выше уровня 2017 года, установленного решением Котовского городского Совета народных депутатов от 23.12.2016 №290 «О бюджете города Котовска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», на 4,2 % или на 103 084,4 тыс. рублей.

В 2019 и 2020 годах расходы бюджета города составят 419 868,6 тыс. рублей и 396 186,5 тыс. рублей соответственно.

Бюджет составлен в программном формате, с учетом 16 утвержденных муниципальных программ. Часть расходов сформирована в непрограммном формате. Расходы на исполнение программной части бюджета составят в 2018 году – 450 347,1 тыс. рублей, в 2019 году – 374 285,4 тыс. рублей, в 2020 году – 348 276,9 тыс. рублей. В структуре расходов доля программной части составит в 2018 году – 90,7 %, в 2019 году – 89,1 %, в 2020 году – 87,9 %.

Проект бюджета города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован с дефицитом.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города на 01.01.2019 прогнозируется в сумме 104 600,7 тыс. руб., на 01.01.2020 прогнозируется в сумме 60 284,8 тыс. руб., на 01.01.2021 прогнозируется в сумме 35 680,4 тыс. руб.

Анализ соблюдения нормативных требований по размеру дефицита бюджета, предельных размеров муниципального долга города и расходов по его обслуживанию показал, что установленные в проекте решения параметры соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и законодательства Тамбовской области.

Все заключения, касающиеся экспертно-аналитических мероприятий на этапах предварительного, оперативного и последующего контроля исполнения бюджета направлялись в городской Совет и рассмотрены на заседаниях постоянных комиссий.

В рамках полномочий, закрепленных в статье 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществлен *аудит в сфере закупок* в трех муниципальных учреждениях. Из недостатков отмечается следующее. В плане-графике не корректно отражаются коды бюджетной классификации, планируются закупки по кодам бюджетной классификации которых нет в плановых назначениях Заказчика.

Обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии

Работа Контрольно-счетной комиссии по обеспечению ее деятельности была направлена на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы.

В настоящее время организация и проведение контрольной и экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной комиссии обеспечивается 7 стандартами внешнего муниципального финансового контроля и методическими рекомендациями по административному производству.

Во исполнение Федерального закона от 9 февраля 2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной комиссии, Положением о Контрольно-счетной комиссии, информация о деятельности Контрольно-счетной размещается на созданном в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» официальном сайте <http://kotovsk.pro/gorodskoj-sovet/kontrolno-schetnaya-komissiya>.

Заключение

План работы на 2017 год выполнен в полном объеме. Деятельность Контрольно-счетной комиссии осуществлялась во взаимодействии с депутатским корпусом и аппаратом Котовского городского Совета народных депутатов.

План работы Контрольно-счетной комиссии на 2018 год учитывает предложения администрации города Котловска. Для повышения эффективности муниципального финансового контроля и исключения дублирования в работе, план работы Контрольно-счетной комиссии согласован с финансовым отделом администрации города Котловска, как с органом внутреннего муниципального финансового контроля.

В числе главных задач, на решении которых будут сконцентрированы внимание и усилия Контрольно-счетной комиссии в 2018 году, стоят обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля, за формированием и исполнением бюджета города, проведение экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольно-счетная комиссия стремится к тому, чтобы материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являлись для должностных лиц органов местного самоуправления источником объективной информации о состоянии бюджета города, уровне бюджетной дисциплины, качестве бюджетного планирования и других аспектах, связанных с бюджетным процессом.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Котловска

О. А. Рыбакова