

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Владимира за 2017 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Владимира (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», со статьей 24 Положения о Контрольно-счетной палате города Владимира, утвержденного решением Совета народных депутатов города Владимира от 02.12.2016 № 365 (далее – Положение о КСП), а также со стандартом финансового контроля СОД-003 «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Владимира».

1. Общие положения

В отчете представлены основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты города Владимира за отчетный период, результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, дан анализ работы по другим направлениям деятельности: организационной, методологической, информационной.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Положением о бюджетном процессе в г. Владимире, Уставом города Владимира, Положением о КСП в отчетном периоде осуществлялся текущий и последующий контроль за исполнением бюджета города Владимира, за правомерностью и эффективностью управления муниципальным имуществом.

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с Планом работы КСП на 2017 год, который был сформирован исходя из реализации возложенных на КСП полномочий.

План работы КСП на 2017 год, утвержденный приказом Председателя Контрольно-счетной палаты от 06.03.2017 № 2-п (с учетом внесенных изменений от 21.07.2017 №11-р), выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Полномочия по финансовому контролю реализованы в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в структурных подразделениях администрации города и на объектах муниципальной собственности.

Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты приведены в таблице:

№ п/п	Показатели	2017 год
Экспертно-аналитическая деятельность		
1.	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:	119
1.1.	по внешней проверке отчета об исполнении бюджета за 2016 год и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств	21
1.2.	экспертиза проекта бюджета города Владимира на 2018 год	1
1.3.	финансово-экономические экспертизы проектов решений Совета народных депутатов города Владимира	95
1.4.	экспертно-аналитические мероприятия в рамках предварительного контроля	2
2.	Количество подготовленных КСП предложений	35

3.	Количество предложений КСП, учтенных при принятии решений	34
Контрольная деятельность		
4.	Количество проведенных контрольных мероприятий, в том числе:	2
4.1.	проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности	2
5.	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:	2
5.1	муниципальное автономное учреждение	1
5.2	муниципальное унитарное предприятие	1
Результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности		
6.	Объем проверенных средств, всего, тыс. руб.	6 730 153,50
7.	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб. в том числе:	595 607,96
7.1.	неэффективное использование бюджетных средств	524 483,83
7.2	нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и искажение отчетности	71 078,63
7.3.	нарушения в сфере закупок	13,68
7.4.	нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом	31,82
Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
8.	Направлено представлений	6
8.1.	снято с контроля представлений	6
9.	Направлено предписаний	1
9.1.	исполнено предписаний	1
10.	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	70 807,48
10.1	нарушений порядка ведения бухгалтерского учета	70 807,48

2. Основная деятельность

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведено 119 мероприятий, в том числе:

- 21 экспертно-аналитическое мероприятие по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета города Владимира за 2016 год и достоверности бюджетной отчетности за 2016 год двадцати главных администраторов бюджетных средств города Владимира, подготовлено 21 заключение.

- 2 контрольных мероприятия:

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения города Владимира «Городской центр здоровья», составлен акт проверки;

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Мелкий опт», составлен акт проверки.

- Экспертиза Проекта бюджета города Владимира на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, подготовлено заключение.

– 88 финансово-экономических экспертиз проектов решений СНД «О внесении изменений и дополнений в бюджет города Владимира на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

– 7 финансово-экономических экспертиз проектов решений СНД в части, касающейся соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Владимира.

– 2 экспертно-аналитических мероприятия в рамках контроля за исполнением бюджета, подготовлены две аналитические записки о ходе исполнения бюджета города Владимира за 6 и 9 месяцев 2017 года.

В результате проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2016 год, представленного администрацией города Владимира, а также главными администраторами бюджетных средств города Владимира установлено, что бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее Инструкция № 191н).

Плановые показатели, указанные в бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Владимира, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2016.

Данные отчета об исполнении бюджета города за 2016 год соответствуют суммарным показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Владимира по соответствующим кодам бюджетной классификации.

Годовой отчет об исполнении бюджета города Владимира за 2016 год отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение муниципального образования на 31.12.2016 и результаты исполнения бюджета города Владимира за период с 01 января по 31 декабря 2016 года включительно.

Достоверность представленного отчета об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2017 подтверждена внешней проверкой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий по проверке достоверности бюджетной отчетности ряда главных распорядителей бюджетных средств установлены отдельные нарушения бюджетного учета, не повлиявшие на достоверность годового отчета об исполнении бюджета города Владимира за 2016 год, в том числе:

по Избирательной комиссии муниципального образования г. Владимир

– в нарушение ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции № 191н в отчетности за 2016 год отражены ошибочные сведения, в т.ч. в гр. 7 и 11 ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» на сумму 56,716 тыс. руб., в разделе 3 ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» на сумму 940,1 тыс. руб., что свидетельствует об условной достоверности представленной отчетности;

– в нарушение п. 152 Инструкции № 191н в Пояснительной записке в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» не представлены сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» не представлены сведения об исполнении текстовых статей закона (решения о бюджете);

по Отделу транспорта и связи администрации города Владимира

– в нарушение Инструкции № 191н в связи с ошибочно представленными сведениями, в Пояснительной записке (форма 0503160): сумма плановых бюджетных ассигнований, отраженная по подразделу 1003 «Социальное обеспечение» по субсидии на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта за счет средств бюджета города в сумме 141 072 800,00 руб., не соответствует данным форм 0503127 «Отчет об

исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», отраженным в сумме 75 352 600,00 руб.

по Управлению муниципальным имуществом администрации г. Владимира

– в нарушение Инструкции № 191н в связи с ошибочно представленными сведениями: данные гр.7 «Средства во временном распоряжении» раздела III «Обязательства» формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (645002,03 руб.) не соответствуют данным гр.5 «Остаток средств на счете на конец отчетного периода» стр.2 «Счета в финансовом органе» формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (48914,75 руб.). В ходе проверки в Контрольно-счетную палату представлена уточненная форма.

по Управлению капитального строительства администрации г. Владимира

– в нарушение ст.34, ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Управлением в 2016 году, в рамках установленных Управлению бюджетных полномочий, в результате неэффективного использования бюджетных средств было не освоено 524483,827 тыс. руб.

В соответствии со статьями 268.1, 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 20 Положения о Контрольно-счетной палате города Владимира, утвержденное решением Совета народных депутатов города Владимира от 02.12.2016 №365 в адреса вышеуказанных организаций направлены Представления о нарушении бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения с предложением принять меры для устранения выявленных нарушений и устранения причин и условий их совершения. По состоянию на 29.12.2017 все представления рассмотрены.

Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения города Владимира «Городской центр здоровья» за 2016 год установлены следующие нарушения:

– в нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственными (муниципальными) учреждениями, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведении указанного сайта», пункта 3.11. Устава Учреждения на официальном сайте <http://bas.gov.ru> отсутствует следующая информация:

- планы финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ГЦЗ», утвержденные 01 июля и 01 сентября 2016 года;

- документы, содержащие сведения о составе Наблюдательного совета Учреждения (сведения о назначении членов Наблюдательного Совета не обновлялись);

– в нарушение пункта 2.2. Порядка формирования муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Владимира от 02.10.2015 № 3487, в муниципальном задании Учреждения по всем видам муниципальных работ отсутствуют данные по показателям, характеризующим содержание работы, условия выполнения работы, а также уникальный номер реестровой записи;

– в нарушение пунктов 1.2, 3.1 действующего в 2016 году постановления администрации города Владимира от 16.11.2010 № 4218 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города Владимира» ПФХД МАУ «ГЦЗ» на плановый период 2017 и 2018 годов не утверждался, ПФХД на 2016 год утвержден директором Учреждения 10.03.2016 при наличии отрицательного заключения Наблюдательного совета. Планы финансово-хозяйственной деятельности на 01 июля и 01 сентября 2016 года утверждены директором Учреждения без заключения Наблюдательного совета;

– в нарушение п. 4.1 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных

учреждений физической культуры и спорта города Владимира, утвержденного постановлением администрации города Владимира от 07.10.2008 № 3685, «Положение о системе оплаты труда работников муниципального учреждения «Городской центр здоровья», утвержденное приказом по Учреждению от 17.10.2008 № 22, не устанавливает размер стимулирующих выплат за интенсивность работы, в то же время такие выплаты производились;

– в соответствии с пунктом 8 Правил формирования плана закупок товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 № 932 и пунктом 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 N 908 в План закупок товаров (работ, услуг) на 2016 год не внесены изменения по проведенным закупкам и неправильно отражена начальная (максимальная) цена закупки способом запроса котировок;

– в нарушение Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» сведения о договоре 06.06.2016 № 1, заключенном Учреждением в 2016 году, были размещены в сети «Интернет» на официальном сайте <http://www.zakupki.gov.ru> с нарушением срока;

– установлено неэффективное использование муниципального имущества.

Так, не используются помещения на первом этаже здания МАУ «ГЦЗ»:

- комната отдыха площадью 12,8 кв. м;

- сауна с местами общего пользования общей площадью 26,1 кв. м;

- массажная комната площадью 5,3 кв. м.

Массажная комната оборудована массажным столом, в помещении размещены предметы для проведения массажа. При этом договор на аренду помещения отсутствует.

– в здании Котельной (склада-гаража) помещение котельной 43,8 кв. м. и находящееся в нем оборудование не используются;

– в нарушение требований «Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью города Владимира», утвержденного решением Совета народных депутатов города Владимира от 24.10.2002 № 170, директором Учреждения без заключения договора аренды (безвозмездного пользования) были переданы помещения № 47 на первом этаже площадью 9,8 кв. м - МБОУ ДОД «ДЮСШ плавания № 9» и № 9 на втором этаже площадью 10,7 кв. м - ИП Байкова М.А., в результате не получено арендной платы по помещению, занимаемому ИП Байкова М.А 11,6 тыс. руб., НДС — 2,08 тыс. руб;

– установлены отдельные нарушения по ведению бухгалтерского учета:

- учет здания котельной (склада-гаража) осуществлялся на счете 101.13 «Сооружения - недвижимое имущество учреждения» балансовой стоимостью 2443,11 тыс. руб., следовало вести на счете 101.12 «Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения».

- по данным бухгалтерского учета не отражено отдельно имущество Учреждения, переданное по договорам аренды на общую сумму 1018,64 тыс. руб. и в безвозмездное пользование» на общую сумму 303,77 тыс. руб;

– в нарушение статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и пунктов 7.15, 7.18, 8.2 Устава Учреждения бухгалтерская отчетность Учреждения не была рассмотрена Наблюдательным Советом (решение по данному вопросу не представлено);

В адрес Муниципального автономного учреждения города Владимира «Городской центр здоровья» направлены предписание и представление об устранении выявленных нарушений, которые в установленные сроки были рассмотрены. Предписание исполнено в полном объеме, нарушения устранены.

Проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия «Мелкий опт» за 2016 год нарушений положений Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» и п.п. 4.12-4.14 Устава предприятия в части распоряжения недвижимым имуществом и использования средств чистой прибыли не установлено, выявленные

отдельные нарушения по ведению бухгалтерского учета предприятия были устранены в ходе проверки.

Проведена экспертиза Проекта бюджета города Владимира на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, подготовлено заключение, основные положения которого рассмотрены на публичных слушаниях по проекту бюджета города на 2018-2020 годы.

По результатам проведения экспертиз проектов решений Совета народных депутатов города Владимира подготовлено 95 заключений, из них 35 содержат рекомендации, 34 из которых были учтены при принятии решений.

В соответствии со статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Владимира, утвержденного решением Совета народных депутатов города Владимира от 02.12.2016 № 365, КСП проведены 2 экспертно-аналитические мероприятия по анализу исполнения бюджета города Владимира в отчетном финансовом году, анализу состояния муниципального долга, а также мониторингу и анализу исполнения муниципальных программ. По результатам составлены аналитические записки о ходе исполнения бюджета города Владимира за 6 и 9 месяцев 2017 года.

Информация о результатах проведенных мероприятий направлялась Главе города Владимира и Главе администрации города Владимира.

Для организации и осуществления контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности проводились обеспечивающие мероприятия: организационные, информационно-технологические, методологические, кадровые, материально-технические и иные.

Для обеспечения эффективного функционирования КСП проведены мероприятия по организации деятельности КСП, в т.ч.:

1. Произведена государственная регистрация КСП как юридического лица и поставлена на учет по месту ее нахождения в налоговом органе, территориальном органе государственной статистики, территориальном управлении Пенсионного фонда, региональном отделении ФСС РФ.

2. Открыт в УФК по Владимирской области лицевой счет, оформлена ЭЦП.

3. Изготовлены печати и штампы КСП.

4. Оформлены лицензионные продукты: ЗАО Калуга Астрал, 1С: Предприятие.

5. Оформлен договор по зарплатному проекту с ПАО Сбербанк г. Владимир.

6. Ведение кадровой работы осуществляется в соответствии с требованиями действующего законодательства.

7. Разработана Номенклатура КСП.

8. Подготовлены и утверждены в соответствии с действующим законодательством следующие правовые акты КСП:

- Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Владимира.

- Порядок уведомления Председателя Контрольно-счетной палаты города Владимира муниципальными служащими и лицами, замещающими муниципальные должности, в Контрольно-счетной палате города Владимира о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей и осуществлении полномочий, которая приводит или может привести к конфликту интересов;

- Этический кодекс сотрудников Контрольно-счетной палаты города Владимира;

- Регламент Контрольно-счетной палаты города Владимира;

- Правила внутреннего трудового распорядка Контрольно-счетной палаты города Владимира;

- Положение «О предоставлении гражданами, претендующими на замещение муниципальных должностей и должностей муниципальной службы в Контрольно-счетной палате города Владимира сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера».

- Правила определения требований к закупаемым Контрольно-счетной палатой города Владимира отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров,

работ, услуг).

- Ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для муниципальных нужд Контрольно-счетной палаты города Владимира.

- Нормативные затраты на обеспечение функций Контрольно-счетной палаты города Владимира.

Согласно положениям Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» при выполнении своих функций КСП руководствуется стандартами финансового контроля и иными методическими документами.

С целью организации методического обеспечения при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП разработаны и утверждены следующие Стандарты внешнего муниципального финансового контроля:

- Стандарт финансового контроля СОД-001 «Порядок организации деятельности Контрольно-счетной палаты города Владимира»;

- Стандарт финансового контроля СОД-002 «Планирование работы Контрольно-счетной палаты города Владимира»;

- Стандарт финансового контроля СФК-001 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

- Стандарт финансового контроля СФК-002 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»;

- Стандарт финансового контроля СФК-003 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период»;

- Стандарт финансового контроля СФК-004 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Владимира»;

- Стандарт финансового контроля СОД-003 «Подготовка отчета о работе Контрольно-счетной палаты города Владимира»;

- Стандарт финансового контроля СФК-005 «Экспертиза проектов муниципальных программ»;

- Стандарт финансового контроля СФК-006 «Аудит эффективности использования муниципальных средств»;

- Стандарт финансового контроля СФК-007 «Проведение аудита в сфере закупок»;

- Стандарт финансового контроля СФК-008 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

В 2017 году КСП были разработаны и утверждены методические рекомендации внешнего муниципального финансового контроля:

- Методические рекомендации по организации контрольного мероприятия руководителем проверочной группы;

- Методические рекомендации по организации экспертно-аналитического мероприятия руководителем проверочной группы.

Методологическое обеспечение деятельности КСП представляет собой непрерывный процесс формирования и совершенствования системы взаимоувязанных стандартов, методических рекомендаций и иных документов методологического обеспечения КСП.

При проведении контрольных мероприятий КСП руководствуется Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденным приказом Счетной палаты Владимирской области от 05.02.2016 № 019.

Контрольно-счетная палата уделяет значительное внимание обеспечению открытости своей деятельности. Информация о деятельности КСП размещена на официальном сайте (vladimir-city.ru).

Штатная численность КСП не изменилась с момента создания и по состоянию 01.01.2018 составила 3 человека: председатель КСП и 2 аудитора.

Фактическая численность работников КСП не позволяет проводить больше

контрольных мероприятий, поэтому экспертно-аналитическое направление деятельности КСП является основным.

Деятельность КСП направлена на реализацию полномочий, определенных органу внешнего муниципального финансового контроля федеральным законодательством, Уставом города Владимира, Положением о Контрольно-счетной палате города Владимира и ориентирована на конечный результат и решение задач по предотвращению нарушений бюджетного законодательства.

Председатель Контрольно-счетной палаты
города Владимира

Н.И. Русаков