



ЕНИСЕЙСКИЙ ГОРОДСКОЙ СОВЕТ ДЕПУТАТОВ Красноярского края

РЕШЕНИЕ

18.03.2020

г. *Енисейск*

№ 54-453

Об утверждении отчета Контрольно-счетной палаты города Енисейска по итогам работы за 2019 год

Заслушав отчет Контрольно-счетной палаты города Енисейска по итогам работы за 2019 год, руководствуясь Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате города Енисейска, руководствуясь статьями 30, 32, 47 Устава города Енисейска, Енисейский городской Совет депутатов

РЕШИЛ:

1. Утвердить отчет Контрольно-счетной палаты города Енисейска по итогам работы за 2019 год согласно приложению.

2. Рекомендовать Контрольно-счетной палате города Енисейска усилить контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, повышением качества администрирования доходных источников местного бюджета, обеспечить действенный контроль за исполнением бюджета города и реализацией результатов ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

4. Опубликовать настоящее решение и текст отчета в газете «Енисейск-Плюс» и разместить на официальном интернет-портале органов местного самоуправления города Енисейска.

Председатель городского
Совета депутатов

В.А. Арутюнян

Отчет Контрольно-счетной палаты города Енисейска
по итогам работы за 2019 год

1. Основные положения

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Енисейска (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 47 Устава города Енисейска, статьей 29 Положения о Контрольно-счетной палате города Енисейска, утвержденного Решением Енисейского городского Совета депутатов от 23.11.2011 № 24-174.

Отчет представляется в Енисейский городской Совет депутатов и подлежит размещению на официальном интернет-портале органов местного самоуправления города Енисейска.

1.1. Полномочия и функции Контрольно-счетной палаты

Контрольно-счетная палата города Енисейска (далее – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

В процессе осуществления своей деятельности Контрольно-счетная палата руководствуется следующими нормативными правовыми актами:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Устав города Енисейска;

Положение о Контрольно-счетной палате города Енисейска, утвержденное решением Енисейского городского Совета депутатов от 23.11.2011 № 24-174 (далее – Положение);

иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Красноярского края; локальные нормативные акты Контрольно-счетной палаты (регламент, стандарты).

Деятельность Контрольно-счетной палаты строится на основе принципов законности, независимости, объективности, эффективности, гласности и соблюдения профессиональной этики.

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены статьей 6 Положения. К ним относятся:

- 1) контроль за исполнением городского бюджета;
- 2) экспертиза проектов городского бюджета;
- 3) внешняя проверка годового отчета об исполнении городского бюджета;
- 4) организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств городского бюджета, а также средств, получаемых городским бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

5) контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;

6) финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств города Енисейска, а также муниципальных программ;

7) анализ бюджетного процесса в городе Енисейске и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

8) подготовка информации о ходе исполнения городского бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и предоставление такой информации в представительный орган и главе г. Енисейска;

9) участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

10) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств городского бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств городского бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

11) иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации, уставом и нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

В процессе реализации своих полномочий Контрольно-счетная палата осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую и информационную деятельность, обеспечивая единую систему контроля за исполнением городского бюджета.

Внешний финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой:

1) в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и унитарных предприятий муниципального образования, а также иных организаций, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности г. Енисейска;

2) в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета г. Енисейска в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей и получателей средств из городского бюджета, предоставивших указанные средства, в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств городского бюджета.

1.2. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2019 году

В отчетном году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основе годового плана. Для обеспечения сбалансированности, комплексности и достаточности контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в основу плана работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, как и в предыдущие годы, были положены предложения Енисейского городского Совета депутатов (далее – городской Совет). Кроме того план работы формируется исходя из необходимости реализации возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий.

2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в отчетном году

В отчетном году Контрольно-счетной палатой проведено 9 контрольных мероприятий, из них 7 – это мероприятия по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В декабре 2019 года началось контрольное мероприятие «Проверка соблюдения правовых актов при организации питания в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Енисейска (в том числе в сфере закупок) в 2019 году», которое завершится в 2020 году.

В отчетном году проверками охвачено 9 объектов (без учета проведения на одном объекте нескольких проверок).

По результатам проверок выявлено:

- неправомерное использование бюджетных средств в размере 262,4 тыс. рублей.

К основным недостаткам, отмеченным Контрольно-счетной палатой в ходе контрольных мероприятий, в 2019 году были отнесены:

недостатки нормативно-правового регулирования;

недостатки системы управления (отсутствие необходимых нормативных правовых актов, слабый внутренний контроль);

неправомерное использование бюджетных средств.

3. Контрольная деятельность

В 2019 году Контрольно-счетной палатой проведено 2 контрольных мероприятия без учета мероприятий по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС).

Общий объем проверенных средств составил 1135195,1 тыс. рублей (включая проверку ГАБС).

3.1. Проведение контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности в МБУ ДО «Детская художественная школа имени Н.Ф. Дорогова» г. Енисейска.

Функции и полномочия учредителя (за исключением ликвидации и реорганизации) осуществляет МКУ «Управление культуры, туризма, спорта и молодежной политики города Енисейска», согласно постановлению Администрации города Енисейска от 10.04.2017 № 64-п «О внесении изменений в Устав МБУ ДО «ДХШ им. Н.Ф. Дорогова».

Основные результаты контрольного мероприятия:

1. Анализом нормативных актов, регулирующих деятельность МБУДО «ДХШ им. Н.Ф. Дорогова», установлено:

- не разработана и не утверждена учетная политика;

- на сайте учреждения в сети интернет информация об учреждении размещена не в полном объеме, предусмотренном законодательством.

2. Проверкой организации и ведения бухгалтерского учета установлено:

- книга учета МБУ ДО «ДХШ им. Н.Ф. Дорогова» составлена и ведется в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н;

- согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» (далее – Постановление № 359) п. 13 книга учета бланков документов ведется в нарушение п. 10 настоящего Постановления. Бланк документа должен заполняться четко и разборчиво, исправления не допускаются. Испорченный или неправильно

заполненный бланк документа перечеркивается и прилагается к книге учета бланков документов за тот день, в котором они заполнялись. Данным требованиям не придерживаются. В нарушение п. 16 Постановления № 359 нарушен порядок хранения бланков документов и денежных средств, передаваемых за платные услуги;

- оборотно – сальдовая ведомость не соответствует сведениям, представленным в таблицах о договорах на оказание платных услуг за 2017-2018 гг;

- в нарушении пунктов 33, 383, Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, забалансовый счет 26 (имущество переданное в безвозмездное пользование) не ведется;

3. Проверкой обоснованности формирования и использования средств на выполнение муниципального задания установлены несоответствия:

- в содержательной части плана финансово-хозяйственной деятельности цели деятельности, виды деятельности, перечень услуг (работ) не соответствуют уставу учреждения;

- в ходе проверки установлено несоответствие сроков внесения изменений в План финансово-хозяйственной деятельности на 2017, 2018 год, кроме того, установлены несоответствия показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности данным бюджетной отчетности (форма 0503737) на 01.01.2018., на 01.01.2019;

- изменения в муниципальное задание, в случаях изменения объема финансового обеспечения, предусмотренных в бюджете города, в 2018 году не осуществлялось, а в 2017 году - только один раз;

- на сайте www.bus.gov.ru отсутствует отчет о выполнении муниципального задания;

- в отчете за 2018 год отсутствуют показатели, характеризующие качество муниципальной услуги.

4. Проверкой правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы установлено:

- положение об оплате труда не соответствует действующим нормативно-правовым актам города Енисейска;

- оклады, установленные положением об оплате труда, установлены не в соответствии с профессиональными квалификационными группами должностей, квалифицированному уровню;

- штатное расписание не содержит обязательных реквизитов, предусмотренных унифицированной формой Т-3 «штатное расписание», утвержденной Постановлением Госкомстата России от 5.01.2004 № 1: имеются расхождения с положением об оплате труда и произведенными расчетами (в размерах окладов, наименовании должностей, размеров стимулирующих выплат);

- не проведена уведомительная регистрация Коллективного договора, штамп уведомительной регистрации отсутствует (ст.50 Трудового кодекса РФ);

- работникам оказывается единовременная материальная помощь по основаниям, не предусмотренным нормативными-правовыми актами города;

- оформление руководителя учреждения на должность педагогического работника по совместительству противоречит Постановлению Минтруда России от 30.06.2003 № 41 и Трудовому кодексу РФ;

- в нарушение статьи 349.5 Трудового кодекса РФ, статьи 8 Решения Енисейского городского Совета депутатов от 5.04.2017 № 18-167, Постановления администрации города Енисейска от 18.05.2017 № 120-п информация о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей учреждения не размещена на официальном интернет-портале органов местного самоуправления города Енисейска. На официальном сайте МБУДО «ДХШ им. Н.Ф. Дорогова» информация отсутствует.

5. Проверкой организации и предоставления платных услуг установлено:

- положение о платных образовательных услугах не соответствует требованиям п 3.9 Устава учреждения и Постановления администрации города Енисейска от 30.04.2015 №80-п «О городской комиссии по рассмотрению цен и тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений, не относящихся к деятельности организаций коммунального комплекса»;

- заключенные договора об оказании платных дополнительных образовательных услуг не содержат обязательные сведения утвержденные Постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 N 706 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг»;

- в договорах о предоставлении дополнительного образования родителей обязывают вносить помощь в размере 500,00 рублей в месяц для обеспечения полноценного учебно-вспомогательного процесса. Взимание с родителей (законных представителей) платы за оказываемые услуги, финансовое обеспечение которых, осуществляется за счет бюджетных ассигнований, является формой принуждения и противоречит Федеральному закону о благотворительной деятельности.

6. Проверкой использования муниципальной собственности установлено:

- в нарушение требований, норм ст. 35 Земельного кодекса РФ не передано право пользования земельным участком, который находится в пользовании МБУДО «ДХШ им. Н.Ф. Дорогова».

По результатам контрольного мероприятия бюджетному учреждению вынесено представление со сроком исполнения 1 квартал 2020 года.

3.2 Проведение контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Городской дом культуры имени А. О. Арутюняна за 2017-2018гг.»

Учредителем МБУК «ГДК» является муниципальное образование город Енисейск в лице администрации города Енисейска.

Основные результаты контрольного мероприятия

1. Анализом учредительных документов, локальных нормативных актов, регулирующих деятельность МБУК «ГДК», установлено несоответствие положений, указанных в Уставе учреждения в части полномочий главы города и действующей структуры администрации;

2. Проверкой обоснованности формирования и использования средств на выполнение муниципального задания установлены несоответствия:

- положениям Постановления администрации города Енисейска от 24.05.2017 № 136-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- информация о показателях финансового состояния отраженная в плане финансово-хозяйственной деятельности не соответствует данным бухгалтерского учета;

- порядка и условий расходования финансовых средств, поступивших от оказания услуг МБУК «ГДК» (произведена выплата компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно с нарушениями).

3. Проверкой правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы установлено:

- несоответствие норм Положения по оплате труда МБУК «ГДК» действующему законодательству;

- несоответствие положений Коллективного договора нормам Трудового законодательства;

- штатное расписание МБУК «ГДК» не содержит всех обязательных реквизитов, предусмотренных унифицированной формой Т-3 «штатное расписание», утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

- в штатном расписании от 01.01.2017 размеры некоторых должностных окладов не соответствуют окладам, соответствующим профессиональным квалификационным группам должностей работников культуры.

4. Проверкой организации и предоставления платных услуг установлено, что Положение о порядке оказания платных услуг МБУК «ГДК» не согласовано с администрацией города (Учредителем).

По результатам контрольного мероприятия бюджетному учреждению вынесено представление со сроком исполнения 1 квартал 2020 года.

3.3 Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В 2019 году в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 55 Положения о бюджетном процессе в городе Енисейске Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение на отчет об исполнении городского бюджета за 2018 год.

Контрольно-счетной палатой также проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности семи ГАБС.

Анализ материалов, предоставленных в составе бюджетной отчетности ГАБС, свидетельствует о необходимости совершенствования системы внутреннего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетной палатой выявлены недостатки допущенные участниками бюджетного процесса при составлении годовой отчетности. Установлены отдельные нарушения Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что говорит о недостаточности контроля, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств в отношении подведомственных им учреждений.

По итогам внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета за 2018 год Контрольно-счетной палатой сформулировано предложение:

- главным администраторам бюджетных средств города Енисейска учесть, при исполнении бюджета и подготовке бюджетной отчетности за 2019 год, отмеченные в заключении нарушения и недостатки.

4. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность в 2019 году осуществлялась Контрольно-счетной палатой по следующим направлениям:

- подготовлено Заключение на проект решения городского Совета «О бюджете города Енисейска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов», объем проверенных средств составил 804381,0 тыс. рублей;

- в течение отчетного года подготовлено 3 заключения на проекты решений «О внесении изменений и дополнений в Решение Енисейского городского Совета депутатов от 19.12.2018 № 39-308 «О бюджете города Енисейска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов», объем проверенных средств составил 1076461,6 тыс. рублей.

В течение отчетного года, в рамках последующего контроля, ежеквартально проводился анализ отчета об исполнении бюджета города Енисейска.

В течение отчетного года в Контрольно-счетную палату поступали на согласование проекты постановлений администрации города Енисейска по внесению изменений в муниципальные программы.

5. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

5.1. Деятельность по взаимодействию и сотрудничеству

Контрольно-счетная палата при осуществлении своей деятельности взаимодействует со Счетной палатой Красноярского края.

В рамках взаимодействия в 2019 году по запросам Счетной палаты края подготовлена и направлена информация об организации закупок в муниципальном образовании город Енисейск, об организации и основных показателях деятельности контрольно-счетного органа.

Контрольно-счетная палата является членом Совета контрольно-счетных органов Красноярского края.

В рамках реализации полномочия по участию в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, Контрольно-счетная палата входит в состав комиссии по противодействию коррупции в городе Енисейске, а также принимает участие в совещаниях межведомственной рабочей группы в Енисейской межрайонной прокуратуре.

В декабре 2019 года Контрольно-счетной палатой были разработаны и направлены проекты соглашений о сотрудничестве с Финансовым управлением администрации города Енисейска и с Енисейской межрайонной прокуратурой. В настоящий момент со стороны Финансового управления администрации города Енисейска и Енисейской межрайонной прокуратуры подписанные экземпляры соглашений о сотрудничестве в Контрольно-счетную палату не поступили.

Председатель Контрольно-счетной палаты в течение отчетного периода принимал участие в работе профильных комиссий, сессий городского Совета, в публичных слушаниях по бюджетно-финансовым вопросам.

В отчетном году аудитор Контрольно-счетной палаты принял участие в обучающем семинаре, организованном Счетной палатой Красноярского края совместно с управлением кадров и государственной службы Губернатора Красноярского края, по теме «Актуальные вопросы развития внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».

5.2. Деятельность по обеспечению информационной открытости

В соответствии с Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», требованиями статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Решения городского Совета от 24.04.2019 №42-343 «Об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Енисейск» информация о деятельности Контрольно-счетной палаты размещается на интернет портале органов местного самоуправления города Енисейска <http://www.eniseysk.com> .

5.3. Методологическое обеспечение

Стандартизация деятельности Контрольно-счетной палаты это процесс, позволяющий поддерживать в актуальном состоянии документы, регламентирующие порядок работы, обеспечивая единство подходов и методик, применяемых при осуществлении государственного и муниципального финансового контроля. По состоянию на 01.01.2020 в Контрольно-счетной палате действует 5 стандартов, из них 4 стандарта внешнего муниципального финансового контроля (СФК) и 1 стандарт организации деятельности (СОД).

Председатель
Контрольно-счетной палаты

И.Я. Голянок