

**ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО
КОМИТЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ - ГОРОДСКОЙ
ОКРУГ ГОРОД КАСИМОВ ЗА 2019 ГОД**

**Принят к сведению
РЕШЕНИЕ
КАСИМОВСКОЙ ГОРОДСКОЙ ДУМЫ
РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ
от 28.05.2020 №22/3**

Об отчете о деятельности Контрольно-счетного комитета
муниципального образования - городской округ город
Касимов за 2019 год

Рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов за 2019 год, представленный письмом от 29.02.2019 № 01-13/27, в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением о Контрольно-счетном комитете муниципального образования - городской округ город Касимов, утвержденным решением Касимовской городской Думы от 21.02.2013 № 16/2, Уставом муниципального образования - городской округ город Касимов, Касимовская городская Дума

Решила:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов за 2019 год принять к сведению (прилагается).
2. Настоящее решение вступает в силу со дня принятия и подлежит официальному опубликованию.

Глава муниципального образования,
председатель Касимовской городской Думы
Г.И. Абрамова

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов за 2019 год

1. Общие положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов за 2019 год 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 48 Устава муниципального образования - городской округ город Касимов и статьи 19 Положения о Контрольно-счетном комитете муниципального образования - городской округ город Касимов, утвержденного решением Касимовской городской Думы от 21.02.2013 № 16/2. В отчете отражена деятельность Контрольно-счетного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов (далее - Контрольно-счетный комитет, Комитет) по проведению внешнего муниципального финансового контроля за 2019 год.

Контрольно-счетный комитет является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуется Касимовской городской Думой и подотчетен ей.

Полномочия Контрольно-счетного комитета определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее по тексту - Закон № 6-ФЗ), Уставом муниципального образования - городской округ город Касимов, Положением о Контрольно-счетном комитете муниципального образования - городской округ город Касимов, утвержденным решением Касимовской городской Думы от 21.02.2013 № 16/2 (далее по тексту - Положение о Контрольно-счетном комитете).

Штатная численность Комитета по состоянию на 01.01.2020 года составляет 2 единицы.

На протяжении отчетного года велась планомерная работа, связанная с организацией и осуществлением деятельности Контрольно-счетного комитета. Проводилась она в соответствии с Планом работы Контрольно-счетного комитета на 2019 год, который, в свою очередь, был сформирован исходя из необходимости реализации возложенных на Контрольно-счетный комитет полномочий.

2. Общие итоги работы

В 2019 году Контрольно-счетным комитетом проведено 17 контрольных и 71 экспертно-аналитическое мероприятие. Подвергнуто контролю 13 объектов, в том числе: 1 бюджетное учреждение, 9 главных распорядителей бюджетных средств, 2 казенных учреждения и 1 муниципальное предприятие.

Объем проверенных средств составил 1 255 350,106 тыс. рублей, в том числе объем проверенных бюджетных средств 1 013 745,634 тыс. рублей.

В рамках заключенного Соглашения с Касимовской межрайонной прокуратурой был реализован широкий спектр мероприятий, проведены 5 (пять) мероприятий совместно с сотрудниками (по обращениям органа прокуратуры):

Проверка поступлений, выплат, распределения денежных средств, образовавшейся задолженности в МП «Водоканал»;

Проверка поступлений, выплат в рамках реализации МП «Формирование современной городской среды муниципального образования - городской округ город Касимов в 2018 - 2024 годах» проект создания комфортной городской среды «Купеческая слобода»;

Проверка по реализации национальных проектов «Жилье и городская среда», а именно по реконструкции «Рязанского спуска»;

Проверка поступлений, выплат по реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда в Рязанской области», в рамках реализации Муниципальной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 - 2025 годы.

По итогам проверок подготовлены соответствующие документы (Справки), которые представлены в Касимовскую межрайонную прокуратуру.

Контрольно-счетным комитетом-муниципального образования - городской округ город Касимов в 2019 году при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлялись наиболее проблемные вопросы и были даны конкретные рекомендации по повышению эффективности осуществления деятельности в проверяемых сферах. Для принятия управленческих решений информация представлялась Касимовской городской Думе и Администрации муниципального образования - городской округ город Касимов.

Особое значение в деятельности Контрольно-счетного комитета в 2019 году уделялось взаимодействию с проверяемыми объектами по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам практического устранения выявленных нарушений.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

В 2019 году продолжена работа по реализации исключительных бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля, которыми наделен Контрольно-счетный комитет. Экспертные мероприятия, проведенные в 2019 году, как и вся система непрерывного контроля, осуществляемого Комитетом, были направлены на обеспечение непрерывного контроля исполнения бюджета

муниципального образования - городской округ город Касимов, реализуемого на трех последовательных стадиях:

- предварительного контроля проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;
- текущего (оперативного) контроля исполнения бюджета в 2019 году;
- последующего контроля исполнения бюджета за 2018 год.

Для непосредственной реализации этих задач в 2019 году проведено 71 экспертно-аналитическое мероприятие, из них 58 экспертиз проектов нормативных правовых актов местного самоуправления, с подготовкой соответствующих заключений. В основном это заключения по вопросам внесения изменений в решение о бюджете города, в действующие нормативные правовые акты, оплаты труда муниципальных служащих и др. Контрольно-счетным комитетом внесено 27 предложений и замечаний, из них при принятии документов учтено 24 или 88,9% (не соблюдены сроки внесения изменений (не внесены изменения) в муниципальные программы в части приведения объемов финансирования, указанных в паспорте программы с бюджетом города, целевых показателей).

При подготовке заключений уделялось большое внимание взаимодействию с разработчиками проектов решений правовых актов. Возникающие в процессе работы вопросы, замечания и предложения прорабатывались сотрудниками Контрольно-счетного комитета совместно с разработчиком и своевременно устранялись, некоторые на стадии подготовки заключений.

3.1. Предварительный контроль

Рассмотрение и утверждение решений о местном бюджете являются важнейшим этапом и одним из приоритетных направлений совместной деятельности всех органов местного самоуправления.

В рамках предварительного контроля осуществлялся анализ показателей проекта решения Касимовской городской Думы «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а также основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования - городской округ город Касимов на 2020 год и плановый период.

В соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ и положениями Бюджетного кодекса РФ в 2019 году было подготовлено 2 заключения Контрольно-счётного комитета на проект решения Касимовской городской Думы «О бюджете муниципального образования — городской округ город Касимов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

В ходе экспертизы, проведен анализ на предмет соответствия проекта решения Касимовской городской Думы и документов, представляемых одновременно с ним в Касимовскую городскую Думу требованиям Бюджетного кодекса РФ; проведен анализ доходов и расходов бюджета по разделам бюджетной классификации, по видам расходов, по ведомственной структуре расходов, по муниципальным программам; проведен анализ бюджетных ассигнований, направляемых на формирование дорожного фонда, резервного фонда, на погашение муниципальных кредитов.

В соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ, частью 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетном комитете, Комитет осуществляет финансово-экономическую экспертизу проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ.

В соответствии с указанными полномочиями в 2019 году Контрольно-счетным комитетом рассмотрено 57 проектов постановлений об утверждении муниципальных программ, внесение изменений в муниципальные программы.

Основными задачами экспертизы проектов муниципальных правовых актов являлась оценка на предмет соответствия требованиям федерального и регионального законодательства, непротиворечивости, полноты нормативно-правового регулирования и отсутствия необоснованных требований к получателям средств городского бюджета.

При проведении экспертиз муниципальных программ Контрольно-счетным комитетом продолжена работа по оценке сбалансированности целей, задач, целевых показателей и финансовых ресурсов, а также соответствия программ долгосрочным целям социально-экономического развития города.

Направленные предложения и замечания Контрольно-счетного комитета в основном учитывались разработчиками проектов. Основные предложения и замечания при осуществлении экспертизы проектов муниципальных программ касались соблюдения Порядка разработки, реализации, оценки эффективности и корректировки муниципальных программ муниципального образования — городской округ город Касимов, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования — городской округ город Касимов от 16.08.2013 г. № 1322, в части соответствия целей, задач, целевых показателей и мероприятий программ, внесения изменений в целевые показатели при изменении объемов бюджетных ассигнований, наличия финансово-экономического обоснования вносимых изменений в объемы бюджетных ассигнований.

3.2. Текущий (оперативный) контроль исполнения бюджета 2019 года

Контрольно-счетный комитет осуществляет оперативный контроль за исполнением бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов, контролирует полноту денежных поступлений, фактическое расходование бюджетных ассигнований в сравнении с утвержденными назначениями, проводит их анализ.

В 2019 году оперативный контроль осуществлялся на основании анализа и проверки отчетов об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года, утвержденных постановлениями Администрации муниципального образования - городской округ город Касимов. Результаты ежеквартального мониторинга оперативно направлялись в Касимовскую городскую Думу и Администрацию муниципального образования - городской округ город Касимов. Проведение ежеквартального мониторинга позволило отслеживать выполнение показателей бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов в реальном времени.

Также в рамках оперативного контроля исполнения бюджета муниципального образования в отчетном периоде Комитетом подготовлено 4 (четыре) заключения на проекты решений Касимовской городской Думы «О внесении изменений и дополнений в бюджет муниципального образования - городской округ город Касимов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы».

Вносимые изменения в основном касались корректировки основных характеристик бюджета муниципального образования на 2019 год, уточнения объема безвозмездных поступлений, поступивших из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В заключениях отражался анализ доходных и расходных статей бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов.

На основании экспертно-аналитических мероприятий депутатам Касимовской городской Думы представлялась детальная информация как о ходе исполнения бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов в 2019 году, так и об изменениях, вносимых в бюджет муниципального образования.

3.3. Последующий контроль исполнения бюджета в 2019 году

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 6 Положения о Контрольно-счетном комитете проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за 2018 год, в ходе которой осуществлен анализ организации бюджетного процесса, соблюдения требований законодательства при формировании и исполнении бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов за 2018 год. Проверена отчетность 9 (девяти) главных администраторов средств бюджета города. Объем доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета в годовом отчете об исполнении бюджета, представленном администрацией муниципального образования - городской округ город Касимов, соответствует данным, отраженным в бюджетной отчетности, представленной главными администраторами средств бюджета.

Для подготовки заключения был проведен анализ деятельности главных администраторов бюджетных средств: Касимовской городской Думы, Администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, Контрольно-счетного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов, Финансово-казначейского управления администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, Управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, Управления по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, Управления образования администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, Управления по культуре и туризму администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, Управления по молодежной политике и спорту администрации муниципального образования - городской округ город Касимов, в части выполнения принятых обязательств и сверка данных годовой отчетности ГАБС со сводной бюджетной отчетностью

казенных и бюджетных учреждений.

Внешняя проверка осуществлялась в виде камеральных проверок. Проверкой охвачены средства в объеме 751 659,289 тыс. рублей.

Проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств осуществлялась оформлением актов с указанием нарушений и недостатков по каждому объекту проверки. На основании актов подготовлено соответствующее заключение.

Контрольно-счётным комитетом было установлено соответствие показателей годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств данным отчёта об исполнении городского бюджета за 2018 год, а также подтверждена достоверность отчёта об исполнении городского бюджета за 2018 год.

При заполнении бюджетной отчетности по прежнему допущены нарушения порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности, определенного приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкций по бюджетному учету, методологии и стандартов бюджетного учета, определенные Минфином РФ, допущенные главными администраторами бюджетных средств при ведении бюджетного учета и подведомственными им учреждениями.

4. Результаты контрольных мероприятий

Контрольная деятельность Контрольно-счетного комитета осуществлялась в соответствии с планом работы на 2019 год.

Всего проведено 17 контрольных мероприятий, в том числе по внешней проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - 9 мероприятий. По результатам контрольных мероприятий подготовлено 17 актов (справок).

Об итогах контрольных мероприятий в форме отчетов информирован глава муниципального образования, председатель Касимовской городской Думы и глава администрации муниципального образования - городской округ город Касимов. Материалы, содержащие правонарушения, направлены в Касимовскую межрайонную прокуратуру.

Контрольными мероприятиями, было охвачено 13 объектов проверки, в том числе:

1. Касимовская городская Дума;
2. Контрольно-счетный комитет муниципального образования - городской округ город Касимов;
3. Администрация муниципального образования - городской округ город Касимов;
4. Структурные подразделения администрации муниципального образования - городской округ город Касимов - 6:

- Финансово-казначейское управление,
- Управление имущественных и земельных отношений,
- Управление по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству,
- Управление образования,
- Управление по культуре и туризму,
- Управление по молодежной политике и спорту;

5. Муниципальные учреждения: МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» (далее - МКУ «ЦБУК»), МКУ «Центр обеспечения деятельности органов местного самоуправления и образовательных учреждений (далее - МКУ «ЦОД ОМС и ОУ»), МБУ ДО «Детская музыкальная школа им. В.И. Ряховского»;

6. Муниципальное предприятие: МП «Водоканал».

По результатам проведения контрольных мероприятий выявлено 595 фактов финансовых нарушений и нарушений действующего законодательства на общую сумму 71 400,137 тыс. рублей. Выявленные нарушения и недостатки в соответствии с Классификатором нарушений и недостатков, выявляемых в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным комитетом, структурно распределены по следующим группам:

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов - 1 415,512 тыс. рублей (количество нарушений – 7).
2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 4 750,578 тыс. рублей (количество нарушений - 111).
3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 7 872,914 тыс. рублей (количество нарушений - 342).
4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 56 780,186 тыс. рублей (количество нарушений - 96).
4. Неэффективное (безрезультативное, избыточное) использование средств – 286,064 тыс. рублей (количество нарушений - 7).
5. Иные нарушения – 294,883 тыс. рублей (количество нарушений - 32).

Причинами установленных нарушений являлось несоблюдение требований действующего законодательства и ненадлежащий контроль за использованием денежных средств, в частности: нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса РФ, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов РФ, муниципальных правовых актов и других.

1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов.

По группе «Нарушения при формировании и исполнении бюджетов» выявлено 7 фактов нарушений и недостатков. Объем нарушений, которые оцениваются в стоимостном выражении, составил 1 415,512 тыс. рублей (2,0% в общем объеме выявленных нарушений):

- нарушения и недостатки, повлекшие недополученный доход бюджета – 1415,512 тыс. рублей (сумма недополученного дохода по администратору доходов Управлению по капитальному строительству и жилищно-коммунальному хозяйству администрации (далее – УКС и ЖКХ администрации) в виде начисленной платы за наем жилых помещений, отсутствие данных по жилому фонду в МП «Кустовой вычислительный центр»);
- нарушение порядка реализации муниципальных программ (несвоевременное (нарушение сроков) приведения муниципальных программ с требованиями Бюджетного законодательства (6 случаев).

2. «Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности» - 4 750,578 тыс. рублей или 6,7% от общей суммы выявленных нарушений (количество нарушений - 111). В группу включены нарушения:

- нарушение единого порядка ведения бухгалтерского учета, установленного для органов государственной власти, органов местного самоуправления, муниципальных учреждений:

МБУ ДО «ДМШ им. В.И. Ряховского» 10 эпизодов на сумму 4 750,578 тыс. рублей: несоблюдение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами для придания им юридической силы – 3 эпизода на сумму 1 864,478 тыс. рублей, отсутствие обязательных реквизитов в регистрах учета, договорах - 3 эпизода на сумму 2 512,079 тыс. рублей, нарушения порядка учета особо-ценного имущества – 4 эпизода на сумму 374,020 тыс. рублей;

Также установлен ряд нарушений, выявленных в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности за 2018 год девяти главных администраторов бюджетных средств, не подлежащих учету в суммовом выражении (96 эпизодов). Объектами контрольных мероприятий допущены нарушения, связанные с организацией ведения бухгалтерского учета (не внесены изменения в учетную политику, не применяются новые стандарты бухгалтерского учета), несоблюдением требований по оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами, нарушением требований, предъявляемых к проведению инвентаризации, нарушение требований Инструкций по составлению и представлению годовой бюджетной отчетности и др.

- нарушение статей 6, 160.1 Бюджетного кодекса РФ в части отсутствия ведения реестра источников доходов бюджета, методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет, не осуществления полномочий по учету и контролю за правильностью начисления, полнотой и своевременностью поступлений в бюджет – 2 эпизода (УКС и ЖКХ администрации);

- отсутствие учета обязательств за наем, отсутствие операций по администрированию доходов (начислению и уплате) (УКС и ЖКХ администрации) – 2 эпизода;

- и другие.

3. «Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью» составили 7 872,914 тыс. рублей, что составляет 11,0% от общей суммы нарушений (342 фактов нарушений), из них:

- несоблюдение требования государственной регистрации прав на объекты недвижимости (МБУ ДО «ДМШ им. В.И. Ряховского») – 1 объект;
- нарушение порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо-ценного движимого имущества (МБУ ДО «ДМШ им. В.И. Ряховского») - 1 нарушение на сумму 1 134,741 тыс. рублей
- завышение балансовой стоимости имущества в реестре муниципального имущества муниципального образования – 9 объектов на сумму 2 348,515 тыс. рублей;
- нарушение порядка ведения реестров муниципального имущества в части отсутствия балансовой стоимости по 61 квартире, остаточной стоимости квартир (173 объекта), отсутствия площадей жилых помещений (53 объекта), отсутствие оформления акта о результатах инвентаризации казны и сличительной ведомости (41 объект на сумму 3 119,960 тыс. рублей);
- нарушение Положения о порядке управления и распоряжения имуществом в части отсутствия закрепления права оперативного управления муниципального жилищного фонда за Администрацией муниципального образования - 1 эпизод;
- отсутствие нормативно-правового акта, регулирующего полномочия структурных (функциональных) органов администрации муниципального образования в отношении жилищного фонда (социального найма);
- неэффективное использование муниципального имущества Касимовской городской Думы на сумму 1 155,55 тыс. рублей (приобретенное для функционирования Касимовской городской Думы, не используется и хранится в упаковках).

4. «Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» выявлено 96 фактов нарушений и недостатков на общую сумму 56 780,186 тыс. рублей (79,5% от общей суммы нарушений). Наиболее распространенные нарушения:

- нарушения порядка формирования контрактной службы (назначение контрактных управляющих), отсутствие нормативно-правовых актов по организации деятельности - 6 эпизодов (МБУ ДО «ДМШ им. В.И. Ряховского» не учтены изменения законодательства в нормативном акте учреждения, отсутствие профессиональной подготовки у 4-х из 5-ти членов комиссии, нарушение в должностной инструкции контрактного управляющего – 5 эпизодов; Администрация – отсутствие документов об образовании, повышении квалификации на руководителя контрактной службы и членов службы – 1 эпизод);
- нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, плана-графика закупок, порядка их размещения в открытом доступе - 2 нарушения (Администрация – в части нарушения срока утверждения плана закупок и плана-графика закупок на 2019 год 2 нарушения);
- нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг, в том числе осуществление закупки, которая не предусмотрена планом- графиком закупок - 21

нарушение на сумму 565,027 тыс. рублей (Администрация);

- превышение установленного лимита объема закупок без проведения конкурентных процедур (у единственного поставщика по п.4 ч.1 ст.93) – 1 эпизод в сумме 2 025,053 тыс. рублей (Администрация);

- непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками – 40 эпизодов на сумму 52 920,574 тыс. рублей, в том числе:

* нарушение срока размещения информации о заключенных контрактах (измененных, расторгнутых контрактах) в реестре контрактов - 6 нарушений на общую сумму 9 962,737 тыс. рублей (МБУ ДО «ДМШ им. В.И. Ряховского» - 1 нарушение на сумму 1 608,000 тыс. рублей, УКС и ЖКХ (проверка переселения) – 4 нарушения на сумму 8 227,707 тыс. рублей, Администрация – 1 нарушение на сумму 127,030 тыс. рублей),

* не размещение и (или) несвоевременное размещение в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок – 34 эпизода на сумму 42 957,837 тыс. рублей (Администрация – 8 нарушений на сумму 99,379 тыс. рублей, УКС и ЖКХ (проверка переселения) - 22 нарушения на сумму 38 662,967 тыс. рублей, УКС и ЖКХ (проверка «Купеческая слобода» - 4 нарушения на сумму 4 195,490 тыс. рублей),

* нарушения условий реализации контрактов, в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту – 10 нарушений (УКС и ЖКХ администрации (проверка переселения),

* нарушения в части соблюдения срока размещения отчетов об исполнении контракта (актуально до 12.05.2019) – 11 нарушений на сумму 1 241,512 тыс. рублей (Администрация).

* нарушения ведомственного контроля – 1 нарушение (Управление по культуре и туризму администрации).

5. Неэффективное (безрезультативное, избыточное) использование средств – 286,064 тыс. рублей, или 0,4% от общей суммы нарушений (количество нарушений - 7), в том числе: Администрация – 1 нарушение на сумму 193,246 тыс. рублей – заключение гражданско-правовых договоров при наличии структурного подразделения «Хозяйственно-эксплуатационная служба», Касимовская городская Дума, Финансово-казначейское управление администрации – оплата коммунальных услуг при отсутствии помещения в пользовании.

6. «Прочие нарушения и недостатки» выявлено 32 случая нарушений и недостатков на сумму 294,883 тыс. рублей, или 0,4% от общей суммы нарушений. В группу включены нарушения и недостатки, не вошедшие в вышеуказанные разделы, в том числе некоторые из них:

* не обеспечение учетной политикой полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (УИЗО администрации, Управление образования и молодежной политики администрации, Контрольно-счетный комитет, Касимовская городская Дума, Финансово-казначейское управление администрации, УКС и ЖКХ администрации, Управление по культуре и туризму администрации);

* нарушения порядка составления планов финансово-хозяйственной деятельности, несоответствие отдельных положений устава учреждения положениям бюджетного законодательства, гражданского законодательства, закона «Об образовании», нарушения в части обеспечения открытости и доступности сведений о деятельности учреждения в открытых источниках, нарушение требований положения о формировании муниципального задания в части отсутствия графиков перечисления субсидии, нарушение порядка определения нормативных затрат в части расчета субсидий при формировании муниципального задания (МБУ ДО «ДМШ им. В.И. Ряховского»);

* нарушения бюджетного законодательства в части ведения реестров закупок с единственным поставщиком (Администрация);

* отсутствие ведения претензионно-исковой деятельности, регистрации и учета договоров социального найма (отражения передаваемой площади помещений), актов приема-передачи (УКС и ЖКХ администрации);

и другие.

5. Реализация результатов контрольных мероприятий.

По итогам контрольных мероприятий в адрес проверяемых объектов контроля направлялись акты (справки). Акты подписаны субъектами контроля без разногласий (с пояснениями). Кроме того, в проверяемом периоде объектам контроля было направлено 2 представления для целей принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по предупреждению их в дальнейшем.

По представлениям Контрольно-счетного комитета и по итогам контрольных мероприятий в проверенных учреждениях (предприятиях) составлены планы мероприятий устранения выявленных нарушений, также в адрес Комитета направлены информационные письма об устраненных и планируемых к устранению и недопущению нарушений (сроках устранения).

Контроль за реализацией представлений Контрольно-счётного комитета, направленных по результатам контрольных мероприятий, осуществляется в текущем режиме, с учётом сроков, определённых в представлениях.

При поступлении от органов местного самоуправления, их структурных подразделений и муниципальных предприятий информации о результатах рассмотрения ими представлений, а также ответов на информационные письма Контрольно-счётным комитетом осуществляется анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения указанных представлений и информационных писем. Данный анализ показал, что, как и в предыдущие годы, проверяемые органы и организации, структурные подразделения Администрации муниципального образования — городской округ город Касимов, исполняющие полномочия учредителей, главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов доходов бюджета муниципального образования — городской округ город Касимов, в ряде случаев, вместо принятия действенных мер, способных устранить выявленные нарушения и недостатки, не допустить их в будущем, внедряют практику формального «отписывания» по результатам рассмотрения представлений Контрольно-счётного Комитета. Непринятие

должных мер к лицам, допустившим нарушения, может привести к негативным последствиям и ухудшению экономического состояния муниципальных предприятий.

В рамках реализации заключенного соглашения о сотрудничестве между Контрольно-счетным комитетом муниципального образования - городской округ город Касимов и Касимовской межрайонной прокуратурой, Комитетом по выявленным фактам нарушений законодательства направлялись последней материалы контрольных мероприятий, а именно:

По фактам нарушений законодательства по результатам 2 контрольных мероприятий, проведенных в 2018-2019 годах, Контрольно-счетным комитетом направлены материалы в Касимовскую межрайонную прокуратуру:

– по вопросу нарушения МП БОН «Ритуал» законодательства «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в адрес и.о. директора внесено представление);

– по вопросу нарушения Администрацией муниципального образования - городской округ город Касимов Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (в адрес главы администрации внесено представление, в отношении должностного лица администрации вынесено постановление о возбуждении производства по делу об административном правонарушении).

По фактам нарушения законодательства «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2018 году МБУ ДО «Детско-юношеский центр», Касимовской межрайонной прокуратурой в отношении директора вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении, которое направлено для рассмотрения в УФАС по Рязанской области. По результатам рассмотрения постановления на руководителя наложен административный штраф.

По фактам нарушения Федерального закона от 05.04.2014 № 44-ФЗ, в рамках проведенных мероприятий по реализации национальных проектов «Жилье и городская среда», а именно по реконструкции «Рязанского спуска»; по реализации регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда в Рязанской области», в рамках реализации Муниципальной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2019 - 2025 годы; по реализации проект создания комфортной городской среды «Купеческая слобода» в рамках МП «Формирование современной городской среды муниципального образования - городской округ город Касимов в 2018 - 2024 годах», в целях устранения выявленных нарушений Касимовской межрайонной прокуратурой в адрес Администрации внесено представление, в отношении должностного лица возбуждено дело об административном правонарушении, которое направлено для рассмотрения в УФАС по Рязанской области.

6. Информационная, организационная и иная деятельность.

Информационная деятельность Контрольно-счетного комитета состоит в

информировании органов местного самоуправления и населения муниципального образования о результатах работы комитета.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетном комитете, в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности, Контрольно-счетный комитет размещает на вкладке Контрольно-счетного комитета официального сайта «Городской округ город Касимов» план работы на текущий год, годовые отчеты о работе и сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих Контрольно-счетного комитета, а также сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера супруга(и) и несовершеннолетних детей.

Об итогах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в форме отчетов (информации) информирован глава муниципального образования, председатель Касимовской городской Думы и глава администрации муниципального образования - городской округ город Касимов.

В 2019 году Контрольно-счетным комитетом продолжена работа по развитию межмуниципального сотрудничества. С 2016 года Комитет является членом Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Рязанской области.

Сотрудники Контрольно-счетного комитета обладают достаточным уровнем профессиональной подготовки и практических навыков контрольной деятельности. В целях повышения профессионального уровня, обновления знаний председатель и аудитор в 2019 году прошли обучение по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации.

С учетом требований Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 9 Положения о Контрольно-счетном комитете при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля на территории муниципального образования - городской округ город Касимов Контрольно-счетный комитет руководствуется действующим законодательством и стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде большое внимание уделялось проведению работы по осуществлению мероприятий в целях реализации Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Национального плана противодействия коррупции на 2018-2020 годы, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 29.06.2018 № 378. С этой целью в 2018 году приняты внутренние акты Контрольно-счетного комитета, направленные на противодействие коррупции. Проводились мероприятия по проверке исполнения законодательства о противодействии коррупции в части, касающейся представления сотрудниками Контрольно-счетного комитета полных и достоверных сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, осуществлен мониторинг правовых актов, реализуется План профилактических мероприятий по противодействию коррупции в Контрольно-счетном комитете муниципального образования — городской округ город Касимов на 2018 – 2020 годы.

На основании вышеизложенного, в качестве направлений дальнейшего совершенствования деятельности Контрольно-счетного комитета, считаем

целесообразным определить на 2020 год реализацию следующих задач:

- 1) организация и осуществление плановой работы в 2020 году, проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, мониторинг устранения нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2018-2019 годах;
- 2) реализация мер, направленных на обеспечение соответствия уровня профессиональной компетенции муниципальных служащих Контрольно-счетного комитета;
- 3) осуществление предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета муниципального образования - городской округ город Касимов;
- 4) проведение работы по обобщению информации и внедрению стандартов финансового контроля;
- 5) участие в деятельности Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Рязанской области;
- 6) развитие сотрудничества и повышение согласованности деятельности Контрольно-счетного комитета с различными органами;
- 7) получение конечных результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, практическое оказание помощи объектам контроля в устранении недостатков и нарушений, по-прежнему будут приоритетными направлениями работы Контрольно-счетного комитета в дальнейшем;
- 8) размещение на вкладке Контрольно-счетного комитета информации о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, а также нормативно-правовую документацию.