Доклад заместителя председателя Кальчук О. С.

«Об итогах работы Контрольно-счетной палаты Златоустовского городского округа за 2019 год» на заседание Собрания депутатов Златоустовского городского округа 30.01.2020 г.

В 2019 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с Планом работы. В течение года в первоначальный план работы было внесено 7 изменений, в том числе:

- 5 изменений связано с переадресованием обращений граждан, поступивших в КСП и УФАС Челябинской области (в результате в план работы включено 8 контрольных и 2 экспертно-аналитических мероприятий);

- 2 изменения обусловлено решениями постоянных комиссий Собрания депутатов ЗГО, в результате чего в план работы включено 1 контрольное и 1 экспертно-аналитическое мероприятие.

Все плановые контрольные и экспертно-аналитические мероприятия выполнены. Контрольную деятельность осуществляют 4 должностных лица Контрольно-счетной палаты.

Всего в отчетном периоде проведено 24 контрольных и 13 экспертно-аналитических мероприятий (в том числе 11 встречных проверок). Кроме того, совместно с Прокуратурой г. Златоуста и КСП Челябинской области нами проведено 2 контрольных мероприятия, результаты которых не отражены в представленном отчете (это проверка исполнения требований законодательства при предоставлении субсидий перевозчикам и проверка соблюдения законности и результативности использования средств при исполнении бюджета округа учреждениями спорта). Результаты этих проверок переданы в Прокуратуру г. Златоуста и КСП Челябинской области в соответствии с их регламентами.

В 2019 году проверками охвачено 34 объекта контроля, что составляет 28% от общего количества объектов, находящихся в сфере контроля КСП. При этом в течение отчетного периода отдельные объекты проверялись неоднократно.

В денежном выражении было проверено 542 млн. рублей, в том числе бюджетные средства и муниципальное имущество в сумме 498 млн. рублей.

В результате выявлено 227 случаев нарушений законодательства на общую сумму 238 млн. рублей или 44% от суммы проверенных средств. По сравнению с 2018 годом общий объем нарушений законодательства в денежном выражении меньше на 8%.

Традиционно высокими остаются показатели объема нарушений законодательства о бухгалтерском учете, основными из которых являются: не отражение, неверное отражение и несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций, а также учет не имевших места фактов хозяйственной жизни, что приводит к искажению показателей бухгалтерской и бюджетной отчетности. Основной причиной данных нарушений является недостаточный внутренний контроль учреждений.

Нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом заключаются в не предоставлении муниципальными учреждениями и унитарными предприятиями сведений о приобретении новых объектов муниципальной собственности для их внесения в реестр муниципального имущества. Почти в каждой проверке финансово-хозяйственной деятельности учреждений мы встречаемся с данными нарушениями. В целях установления причин их допущения на 2020 год планом работы Контрольно-счетной палаты предусмотрено экспертно-аналитическое мероприятие объектом которого будут является Комитет по управлению имуществом и балансодержатели муниципального имущества.

Нецелевое использование бюджетных средств в 2019 году установлено в сумме 262,3 тыс. рублей. Это: неправомерное перечисление денежных средств на счета работников, в том числе с признаками уголовно-наказуемых деяний. Нарушение допущено в дошкольном образовательном учреждении. Материалы проверки были направлены в Отдел МВД РФ по Златоустовскому городскому округу, по ним возбуждено уголовное дело, главный бухгалтер привлечена к уголовной ответственности.

Значительной остается сумма неэффективного использования бюджетных средств (14 млн. рублей) в результате отвлечения средств в дебиторскую задолженность и непринятия мер к ее взысканию, заключения контракта на условиях, невыгодных для муниципального образования, а также осуществления расходов на покупку товаров и услуг, в дальнейшем не используемых длительное время, а также, необходимость в которых отсутствует.

Результаты всех контрольных мероприятий рассмотрены на Коллегии куда в обязательном порядке приглашаются руководители объектов контроля, органы, осуществляющие функции учредителя, Глава Златоустовского городского округа, председатели постоянных комиссий Собрания депутатов ЗГО, Прокуратура г. Златоуста.

Всего за 2019 год по результатам контрольной деятельности в целях устранения выявленных нарушений в адреса руководителей объектов контроля, их учредителей направлено 4 предписания и 40 представлений, а также 14 информационных писем.

На конец отчетного периода все предписания и 36 представлений исполнены и сняты с контроля. Три представления исполнены частично и остаются на контроле, по одному представлению срок исполнения не наступил.

В отчетном периоде устранено 36 единиц нарушений (или 16% от общего количества выявленных нарушений), в том числе 32 финансовых нарушения на сумму более 9 млн. рублей. Не устранено 5 нарушений, устранение остальных нарушений не представляется возможным, они приняты к сведению объектами контроля, чтобы не допускать их в дальнейшем.

В 2019 году было составлено 7 протоколов об административных правонарушениях, в том числе 5 протоколов за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, 2 протокола за невыполнение муниципального задания.

В результате, по четырем протоколам мировыми судьями вынесены постановления о привлечении лиц к административной ответственности в виде штрафа, по двум протоколам лица привлечены к ответственности в виде предупреждения, по одному протоколу виновному лицу вынесено устное замечание. В 2019 году в бюджет округа поступило 15,0 тыс. рублей административных штрафов. На конец отчетного периода сумма неуплаченных в срок штрафов составила 10 тыс. рублей.

В Прокуратуру г. Златоуста направлены материалы по пяти проверкам, в результате, за нарушения в сфере закупок два должностных лица привлечены к административной ответственности в виде штрафов на общую сумму 22 тыс. рублей, в два учреждения вынесены протесты на Положения о закупках, по одному материалу ответ не поступил.

Информация о результатах каждого проведенного контрольного и экспертно-аналитического мероприятия направляется Собранию депутатов и Главе Златоустовского городского округа, а также размещается на официальном сайте Администрации округа.

Заместитель председателя О. С. Кальчук

Приложение №1 к докладу

Изменения в план работы, связанные с переадресованием обращений, поступивших в КСП Челябинской области и УФАС Челябинской области:

1. Проверка формирования фонда оплаты труда, правильности начисления и выплаты заработной платы работникам учреждения в МАДОУ «Центр развития ребенка - детский сад №77 «Золотая рыбка».

2. Проверка формирования и использования средств от иной приносящей доход деятельности в МБУК «Централизованная библиотечная система ЗГО».

3. Проверка использования бюджетных средств, направленных на благоустройство сквера в районе Северо-Запада в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории ЗГО на 2018-2022 г.г.» в МКУ ЗГО «УЖКХ».

4. Проверка использования бюджетных средств, предусмотренных на денежные выплаты председателям КТОС в МКУ ЗГО «УЖКХ».

5. Соблюдение законодательства при проведении закупок работ по содержанию и благоустройству территории ЗГО в МКУ ЗГО «УЖКХ».

6. Проверка использования бюджетных средств, предусмотренных на ремонт асфальтового покрытия улицы Аносова, благоустройство квартала Матросова и района Демидовка в МКУ ЗГО «УЖКХ».

7. Анализ и оценка действий органов местного самоуправления по распоряжению земельным участком, находящимся по адресному ориентиру г. Златоуст, ул. 2-я Одинарная,36 в Администрации ЗГО и ОМС «Комитет по управлению имуществом ЗГО».

8. Анализ и оценка действий органов местного самоуправления по распоряжению муниципальным имуществом, находящимся по адресу г. Златоуст, проспект 30-летия Победы, д.14 в Администрации ЗГО и ОМС «Комитет по управлению имуществом ЗГО».

9. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы работникам муниципального унитарного предприятия в МУП «Автохозяйство администрации ЗГО».

10. Проверка эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на ремонт автомобильной дороги перегон пр. Гагарина - пр. Мира на территории ЗГО» в МКУ ЗГО «УЖКХ»;

Изменения в план работы, в связи с решениями постоянных комиссий Собрания депутатов ЗГО:

1. Законность финансирования расходов из средств бюджета Златоустовского городского округа на предоставление выкупной цены по ветхо - аварийному жилью. Объекты: Администрация ЗГО, ОМС «Комитет по управлению имуществом ЗГО» (решение совместного заседания комиссии по бюджету, финансовой и налоговой политике и комиссии по городской инфраструктуре Собрания депутатов ЗГО от 21.03.2019 №529/437);

2. Комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения МБУ «Спортивная школа №4» (решение комиссии по образованию, культуре, спорту и молодежной политике Собрания депутатов ЗГО решение от 15.07.2019 №277).

Приложение №2 к докладу

Протоколы об административных правонарушениях:

1. В отношении главного бухгалтера МАДОУ «Детский сад №44» составлено два протокола об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.11 КоАП РФ (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности). Привлечение к административной ответственности в виде штрафов в общей сумме 10,0 тыс. рублей;

2. В отношении главного бухгалтера МАДОУ «Детский сад №77» составлены два протокола об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.11 КоАП РФ (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности). Привлечение к административной ответственности в виде штрафов в общей сумме 10,0 тыс. рублей.

3. В отношении заведующей МАДОУ «Детский сад №96» составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 15.15.5-1 КоАП РФ (невыполнение муниципального задания). Привлечение к административной ответственности в виде предупреждения.

4. В отношении главного бухгалтера МУП «Злат-ТВ» составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.11 КоАП РФ (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности). Мировым судьей главному бухгалтеру МУП «Злат-ТВ» вынесено устное замечание.

5. В отношении директора МАОУ «СОШ №1» составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.15.5-1 КоАП РФ (невыполнение муниципального задания). Привлечение к административной ответственности в виде предупреждения.

Приложение №3 к докладу

Материалы, направленные в Прокуратуру г. Златоуста:

1. МБУК «ДК «Железнодорожник» - о нарушениях законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, по ним Прокуратурой вынесен протест на Положение о закупке.

2. МКУ ЗГО «УЖКХ» - о нарушениях законодательства о контрактной системе, по ним Прокуратурой вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении в отношении руководителя МКУ ЗГО «УЖКХ». Постановлением УФАС Челябинской области дело об административном правонарушении прекращено за отсутствием состава правонарушения. Необходимо отметить, что в ходе производства по делу об административном правонарушении были рассмотрены дополнительные документы, которые не исследовались в связи с их отсутствием на момент проведения контрольного мероприятия.

3. МАОУ «СОШ №2» - о нарушениях законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, по ним Прокуратурой вынесены протест на Положение о закупке, директор привлечена к ответственности в виде штрафа в размере 2,0 тыс. рублей.

4. МКУ ЗГО «УЖКХ» - о нарушении законодательства о контрактной системе, по ним Прокуратурой вынесено постановление о возбуждении дела об административном правонарушении в отношении руководителя и заместителя руководителя МКУ ЗГО «УЖКХ». Дела об административных правонарушениях рассмотрены УФАС Челябинской области, по одному делу вынесено постановление об ответственности в виде штрафа в размере 20 тыс. рублей, одно дело прекращено.

5. МКУ ЗГО «УЖКХ» - материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру г. Златоуста в связи с выявлением в действиях должностных лиц коррупциногенных признаков. Ответ из Прокуратуры не поступил.