Приложение
к распоряжению Председателя
Контрольно-счетной палаты
города Иркутска

от ___ _____ 2019 №_____

О Т Ч Е Т
о деятельности Контрольно-счетной палаты города Иркутска за 2018 год

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетной палатой города Иркутска подготовлен отчет о своей деятельности за 2018 год.

1. Вводные положения

Контрольно-счетная палата города Иркутска (далее по тексту – Контрольно-счетная палата) осуществляла свою деятельность в отчетном периоде в соответствии с Планом деятельности Контрольно-счетной палаты на 2018 год, сформированным с учетом поручений депутатов Думы города Иркутска, предложений и запросов мэра города Иркутска, результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой в предыдущие годы.

Главные задачи и направления внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой в 2018 году, определялись исходя из приоритетных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты на 2018 год, утвержденных распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты города Иркутска.

В качестве приоритетных направлений были определены следующие:

- совершенствование правового обеспечения осуществления Контрольно-счетной палатой полномочий, предусмотренных федеральным законодательством, планирования деятельности Контрольно-счетной палаты;
- профилактика возможных нарушений и неэффективных затрат посредством проведения финансово-экономической экспертизы муниципальных правовых актов города Иркутска, регулирующих бюджетные правоотношения, муниципальных программ города Иркутска (изменений в них), а также анализа текущего исполнения бюджета города Иркутска в целом и на уровне каждого главного распорядителя бюджетных средств и каждой муниципальной программы;
- систематический мониторинг планирования, утверждения (в том числе изменений) и исполнения бюджета города Иркутска;

- систематический мониторинг доходной части бюджета города Иркутска, а также выявление причин недопоступления доходов в бюджет города Иркутска, включая оценку качества администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета города Иркутска;
- контроль за соответствием принимаемых муниципальным образованием финансовых обязательств полномочиям, предоставленным федеральным законодательством;
- анализ эффективности деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, проведение оценки эффективности формирования и исполнения муниципальных заданий, экономической обоснованности финансового обеспечения муниципальных заданий и ряд других направлений.

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетная палата осуществляла следующие функции:

предварительную – выявление на стадии прогнозирования и планирования дополнительных финансовых резервов, предупреждение возможных нарушений, пресечение попыток нерационального использования средств бюджета города;

оперативную – проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с целью выявления нарушений;

регулятивную – разработка по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предложений по устранению выявленных нарушений;

аналитическую – анализ, изучение исполнения действующего законодательства в части использования средств бюджета города и муниципального имущества, анализ причин отклонений в формировании доходов и расходов бюджета города, установление ответственных за допущенные нарушения и т.д.

На 2018 год деятельность Контрольно-счетной палаты планировалась по следующим направлениям:

контрольные мероприятия;

экспертно-аналитические мероприятия;

организационно-методологическая деятельность;

информационная деятельность.

В соответствии с Планом деятельности Контрольно-счетной палаты на 2018 год в отчетном году проведено и завершено 174 мероприятия, в том числе:

- контрольных мероприятий – 16.

Учитывая программную направленность расходования средств бюджета города, предметом 11 контрольных мероприятий было определение законности и эффективности использования бюджетных средств, осуществляемых в рамках выполнения программных мероприятий. В ходе проведения контрольных мероприятий при проверке исполнения муниципальных контрактов особое внимание уделялось соблюдению

законодательства о контрактной системе с применением элементов аудита закупок.

- экспертно-аналитических мероприятий – 158.

Основную долю в экспертно-аналитической деятельности занимали финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных правовых актов: проведено 148 финансово-экономических экспертиз (в основном экспертизы изменений, вносимых в постановления администрации города Иркутска об утверждении муниципальных программ и в решения Думы города Иркутска о бюджете).

Динамика и структура проведенных в 2018 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в сравнении с 2016-2017 годами приведена на диаграмме.

План деятельности Контрольно-счетной палаты на 2018 год в части контрольных и экспертно-аналитических мероприятий практически полностью выполнен: две проверки перешли на 2019 год и завершены в январе месяце.

По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 200 документов, из них: 33 акта, 13 отчетов, 26 заключений, 5 информационных писем в органы местного самоуправления, а также 123 заключения по итогам проведения финансово-экономических экспертиз.

В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий сотрудниками Контрольно-счетной палаты осуществлялись визуальные осмотры объектов недвижимости, в том числе земельных участков, мест нахождения объектов выполняемых работ. По результатам осмотра составлено 90 актов.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено 45 объектов контроля: 16 главных администраторов бюджетных средств, 4 муниципальных унитарных предприятия, 29 муниципальных учреждений (в том числе 2 учреждения культуры, 19 образовательных учреждений).

По результатам проведенных в 2018 году мероприятий Контрольно-счетной палатой выявлено 983 случая нарушений на общую сумму 1 405 408,3 тыс. рублей. Часть нарушений не имеет стоимостной оценки. Структура выявленных нарушений в разрезе групп нарушений выглядит следующим образом:

Наибольший удельный вес в суммовом выражении нарушений допущен при ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности (92,4 %). При этом по количеству случаев наибольшую долю составляют нарушения при формировании и исполнении бюджетов (43,6 %), нарушения ведения бухгалтерского учета,

составлении и предоставлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности (41,1 %).

Одним из ключевых элементов деятельности Контрольно-счетной палаты является реализация предложений и рекомендаций, подготовленных по итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Так, в отчетном году объектам контроля было дано 136 рекомендаций, в том числе 14 рекомендаций по совершенствованию бюджетного процесса. Объектами контроля было выполнено 70 рекомендаций, т.е. более половины.

Например, были выполнены такие рекомендации Контрольно-счетной палаты, как:

- включение показателей результативности исполнения мероприятий в соглашение между министерством образования Иркутской области и городом Иркутском о предоставлении субсидии в целях софинансирования расходных обязательств на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детей, страдающих туберкулезной интоксикацией и (или) находящихся под наблюдением у фтизиатра, посещающих группы оздоровительной направленности в муниципальных дошкольных образовательных организациях, что ведет к повышению контроля за целевым и эффективным использованием субсидий;
- в целях приведения в соответствие с нормативными требованиями осуществлен переход муниципального казенного учреждения города Иркутска «Информационно-методический центр развития образования» с 2018 года на работу по муниципальному заданию;
- в целях проверки качества выполнения работ на дворовых территориях осуществляется привлечение уполномоченных представителей жильцов многоквартирных домов;
- приняты меры, позволившие восстановить дорожную разметку за счет подрядчика в период действия гарантийных сроков;
- реализована возможность формирования аналитических отчетов о состоянии муниципального жилого фонда и его использования на отчетные даты в автоматизированной информационной системе «Имущество и Земля»;
- внесены изменения в Реестр муниципального имущества (в том числе включены сведения о служебной квартире (стоимость объекта 1 790,08 тыс. рублей), исключены данные о жилых помещениях (стоимость объектов 80 190,95 тыс. рублей), расположенных в ликвидированных (снесенных) аварийных домах.

По предложениям Контрольно-счетной палаты:

1) Принято шесть новых муниципальных правовых актов:

- постановление администрации города Иркутска от 01.08.2018 № 031-06-733/8 «О Положении о предоставлении из бюджета города Иркутска субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий

государственным (муниципальным) учреждениям) и индивидуальным предпринимателям в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием льготных услуг бань отдельным категориям граждан»;

- постановление администрации города Иркутска от 20.06.2018 № 031-06-592/8 «О Порядке предоставления дополнительной меры социальной поддержки по оплате услуг бань для отдельных категорий граждан города Иркутска»;
- постановление администрации города Иркутска от 29.10.2018 № 031-06-960/8 «О порядке предоставления субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на финансовое обеспечение затрат, направленных на реализацию проектов в области социальной поддержки граждан»;
- постановление администрации города Иркутска от 21.08.2018 № 031-06-769/8 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений города Иркутска»;
- распоряжение заместителя мэра – председателя комитета городского обустройства администрации города Иркутска от 24.08.2018 № 404-02-359/18 «О недопущении нарушений и усилении контроля при заключении муниципальных контрактов»;
- распоряжение заместителя мэра – председателя комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Иркутска от 31.10.2018 № 504-02-1948/18 «Об утверждении регламента работы комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Иркутска по взысканию задолженности по договорам аренды объектов муниципального нежилого фонда города Иркутска».

2) в 9 муниципальных правовых актов внесены изменения:

- в подпункт 1 решения Думы города Иркутска от 26.11.2009 № 005-20-030009/9 «О дополнительной мере социальной поддержки по оплате услуг бань для отдельных категорий граждан города Иркутска» внесены изменения в части уточнения скидки от тарифов (решение Думы города Иркутска от 22.02.2018 № 006-20-440663/8);
- в решение Думы города Иркутска от 02.03.2010 № 005-20-070096/10 «Об утверждении Порядка передачи объектов муниципального нежилого фонда г. Иркутска в аренду» внесены изменения в части установления льготной ставки по арендной плате, отказа в предоставлении льготной ставки по арендной плате (решение Думы города Иркутска от 28.06.2018 № 006-20-480744/8);
- в решение Думы города Иркутска от 22.02.2018 № 006-20-440658/8 «Об утверждении Отчета о результатах приватизации муниципального имущества города Иркутска за 2017 год» внесены изменения в части дополнения информацией об объектах, приватизация которых в 2017 году не осуществлена (решение Думы города Иркутска от 28.06.2018 № 006-20-480735/8);

- в решение Думы города Иркутска от 26.04.2010 года № 005-20-100131/10 «Об утверждении Положения о приватизации муниципального имущества города Иркутска» внесены изменения, предусматривающие подготовку заключения о целесообразности включения непроданных объектов в прогнозный план приватизации на очередной финансовый год (решение Думы города Иркутска от 28.06.2018 № 006-20-480738/8);
- в постановление администрации города Иркутска от 24.05.2018 № 031-06-503/8 «Об утверждении перечня аварийно-опасных участков дорог в городе Иркутске и отмене постановления администрации города Иркутска от 30 июня 2017 года № 031-06-638/7» внесены изменения в части добавления перечня первоочередных мер, направленных на устранение причин и условий совершения дорожно-транспортных происшествий (постановление администрации города Иркутска от 27.09.2018 № 031-06-861/8);
- в постановление мэра города Иркутска от 12.07.2001 № 031-06-899/1 «О создании комиссии по обеспечению безопасности дорожного движения в г. Иркутске» внесены изменения, предусматривающие установление полномочий комиссии по обеспечению безопасности дорожного движения в городе Иркутске в части принятия решения о включении адресов в перечень аварийно-опасных участков дорог и разработке мероприятий по реализации первоочередных мер, направленных на устранение причин и условий совершения дорожно-транспортных происшествий на автомобильных дорогах (постановление администрации города Иркутска от 11.05.2018 № 031-06-437/8).
- в постановление администрации города Иркутска от 09.11.2018 № 031-06-991/8 «Об утверждении Положения о предоставлении субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в целях возмещения затрат на выполнение работ, оказание услуг, направленных на содействие национально-культурному развитию народов, проживающих на территории города Иркутска» внесены юридико-технические изменения в части замены статьи федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (постановление администрации города Иркутска от 26.12.2018 № 031-06-1203/8);
- в распоряжение заместителя мэра - председателя комитета городского обустройства администрации города Иркутска от 30.12.2016 № 404-02-752/16 «О рабочей группе по организации и безопасности дорожного движения на улично-дорожной сети города Иркутска» внесены изменения в части уточнения функций рабочей группы, в соответствии с которыми рабочая группа может только рассматривать предложения по формированию перечня аварийно-опасных участков дорог и предложения по разработке первоочередных мер на устранение причин и условий аварийности с целью исключения коррупционных рисков при дублировании функций (распоряжение заместителя мэра – председателя

комитета городского обустройства администрации города Иркутска от 18.04.2018 № 404-02-130/18);

- в Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Иркутска и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета), утвержденной приказом заместителя председателя комитета - начальника департамента финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска от 01.04.2015 № 113-08-12/5, внесены изменения, предусматривающие возможность главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств доводить до получателей бюджетных средств показатели утвержденных бюджетных ассигнований (приказ заместителя председателя комитета - начальника департамента финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска от 10.12.2018 № 113-08-140/8).

На счет бюджета города в 2018 году были зачислены средства с целью устранения финансовых нарушений, установленных Контрольно-счетной палатой при проведении проверок в предшествующие отчетному годы, в сумме 2 739,13 тыс. рублей, в том числе 2 335,59 тыс. рублей – возмещены затраты по страхованию объектов недвижимости по договорам аренды, заключенным с Иркутской городской общественной организацией ветеранов Афганистана (1 132,48 тыс. рублей), Иркутским благотворительным общественным фондом «Ветеран» (1 203,11 тыс. рублей); 88,74 тыс. рублей – взыскана сумма пени за несвоевременную оплату платежа по договору купли - продажи муниципального имущества; 314,8 тыс. рублей – взысканы пени и штрафные санкции за несвоевременное выполнение работ и просрочку выполнения работ в рамках гарантийных обязательств по муниципальным контрактам на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов (293,2 тыс. рублей), на благоустройство общественных территорий (21,6 тыс. рублей).

Кроме того, по результатам проведенного в отчетном году контрольного мероприятия «Контроль за законностью и результативностью использования средств бюджета города Иркутска на реализацию мероприятий по поддержанию надлежащего технического состояния асфальтового покрытия дворовых территорий в рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды города Иркутска на 2017 год» в феврале 2019 года в бюджет города возвращены средства за не выполненные в 2017 году работы по благоустройству дворовых территорий в сумме 1 098 тыс. рублей.

В отчетном году объектам контроля было направлено три представления с требованием о принятии мер по устранению выявленных нарушений:

по мероприятию «Финансовый аудит муниципального казенного учреждения «Сервисно-регистрационный центр» г. Иркутска за 2016-2017 годы» – привести учетную политику учреждения в соответствие с

требованиями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н, а также привести оплату труда и трудовые договоры по внутреннему совместительству в соответствие с действующим трудовым законодательством;

по мероприятию «Контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета города Иркутска за 6 месяцев 2018 года» – принять меры по недопущению нарушений при составлении бюджетной и бухгалтерской отчетности, а также обеспечить контроль по соблюдению нормативных правовых актов при составлении бюджетной отчетности, учету лимитов бюджетных обязательств, принятых денежных обязательств (МКУ «Центр развития спорта»);

по мероприятию «Финансовый аудит муниципального казенного учреждения «Информационно-туристская служба г. Иркутска» за 2017 и текущий период 2018 года» – привести учетную политику учреждения в соответствие с требованиями действующего законодательства, принять меры в отношении неиспользуемого, технически неисправного и морально устаревшего имущества.

Все представления выполнены объектами контроля в срок и в полном объеме.

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась в адрес Думы города Иркутска и мэра города Иркутска. В течение отчетного года указанная информация рассматривалась на заседаниях постоянных комиссий Думы города Иркутска. Выполнение планов мероприятий по устранению нарушений и недостатков, установленных Контрольно-счетной палатой, находилось под контролем со стороны Контрольно-счетной палаты, Думы города Иркутска и администрации города Иркутска.

2. Направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2018 году

2.1. Экспертно-аналитическая деятельность

В целях обеспечения единой системы финансового контроля, предусмотренного бюджетным законодательством, Контрольно-счетной палатой в 2018 году проведено 158 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- экспертиза проекта бюджета города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;
- экспертизы проектов решений Думы города Иркутска, предусматривающих внесение изменений в бюджет города (4);

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2017 год,
- подготовка информаций о ходе исполнения бюджета за 1 квартал, 6 и 9 месяцев 2018 года;
- финансово-экономические экспертизы проектов изменений в муниципальные программы (128);
- экспертизы проектов муниципальных правовых актов (16);
- экспертно-аналитические мероприятия по вопросам: аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг; экономической обоснованности финансового обеспечения муниципальных заданий в муниципальных образовательных организациях города; предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам в целях финансового обеспечения затрат в связи с выполнением работ при осуществлении деятельности, направленной на достижение общественно значимых (полезных) целей, в рамках оказания социальной поддержки жителям города; учета, контроля и полноты поступлений доходов в бюджет города от приватизации имущества, предусмотренного планами приватизации; выполнения учредителями муниципальных унитарных предприятий своих полномочий и функций (5).

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля вышеуказанные экспертно-аналитические мероприятия планировались и проводились Контрольно-счетной палатой в форме предварительного контроля, осуществляемого в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений, оперативного контроля за ходом исполнения бюджета, последующего контроля, проводимого по результатам исполнения бюджета города.

Предварительный финансовый контроль

Предварительный финансовый контроль осуществлялся в ходе рассмотрения проекта решения о бюджете города на очередной финансовый год и на плановый период, проектов решений о внесении изменений в бюджет города, проектов изменений в муниципальные программы, иные правовые акты, затрагивающие вопросы бюджета. По результатам проведенных экспертиз были подготовлены соответствующие заключения.

На стадии формирования проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период проведена экспертиза проекта решения «О бюджете города Иркутска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», представленного в Думу города (далее – проект бюджета).

Экспертиза проекта бюджета проводилась с целью оценки его на предмет соответствия положениям послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики города Иркутска, прогнозу социально-экономического развития города Иркутска, иным программным документам, являющимся основой составления проекта бюджета в

соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также определения соблюдения бюджетного законодательства при разработке бюджета, анализа объективности планирования доходов и расходов бюджета города, взаимной увязки одноименных показателей расходов проекта бюджета, отраженных в отдельных приложениях к проекту бюджета.

В ходе проведения мероприятия проверено соответствие основных параметров и документов, предоставляемых одновременно с ним, требованиям бюджетного законодательства, а также в части полноты отраженных в проекте бюджета показателей.

По результатам проведенной экспертизы представленного проекта бюджета был отмечен ряд замечаний и недостатков, в том числе:

- в представленной редакции Стратегии социально-экономического развития города Иркутска на период до 2030 года (утв. решением Думы города Иркутска от 22.02.2018 № 006-20-440662/8) не нашли отражение задачи, содержащиеся в Указе Президента Российской Федерации № 204, показатели Стратегии не всегда сопоставимы с целевыми показателями муниципальных программ. Все это свидетельствует о том, что документы стратегического планирования города требуют актуализации и корректировок.
- при выборочной проверке и анализе реестров расходных обязательств, представленных главными распорядителями бюджетных средств, а также сводного реестра города Иркутска выявлены в том числе случаи включения него расходных обязательств на основании проектов нормативных правовых актов, что не соответствует статье 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации, указания правовых оснований для возникновения расходных обязательств, не соответствующих описываемому расходному обязательству, отсутствия ссылок на нормативные правовые акты, являющиеся правовым основанием расходного обязательства.
- установлены случаи недофинансирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Иркутска (например, по организациям дополнительного образования детей недофинансирование составило 10 %, а по дошкольным образовательным организациям – более 25 %), неправомерного включения в проект бюджета бюджетных ассигнований на предоставление ряда субсидий.
- отмечен риск недостаточного финансирования некоторых расходных обязательств, что обусловлено, по информации главных распорядителей бюджетных средств, необходимостью при планировании бюджетных ассигнований придерживаться доведенных предельных объемов финансирования с целью соблюдения установленных бюджетным законодательством нормативов по дефициту бюджета и долговым обязательствам.

В рамках предварительного финансового контроля проводилась экспертиза проектов правовых актов, предусматривающих внесение изменений в действовавшие в 2018 году муниципальные программы.

Всего в 2018 году Контрольно-счетной палатой подготовлено 128 заключений на внесение изменений в 20 программ. Так, например, в четыре муниципальные программы 5 раз вносились изменения, в восемь – 6 раз, в шесть – 7 раз, в две муниципальные программы («Эко-логичный город на 2013-2020 годы» «Системы жизнеобеспечения города Иркутска на 2013-2020 годы») – 9 раз.

Частое внесение изменений в муниципальные программы свидетельствует о недостаточном качестве их подготовки, как на этапе проектирования, так и при их корректировке.

По результатам проведенных экспертиз изменений в муниципальные программы Контрольно-счетной палатой отмечены случаи, когда при увеличении финансового обеспечения программных мероприятий структурные подразделения администрации города Иркутска не обращали внимание на необходимость корректировки значений показателей результативности программ. Кроме того, некоторые проекты изменений в муниципальные программы были представлены структурными подразделениями для проведения финансово-экономической экспертизы без документов и расчетов, подтверждающих обоснование финансового обеспечения мероприятий (11 заключений по финансово-экономическим экспертизам). При наличии указанных замечаний финансирование мероприятий осуществлялось комитетом по бюджетной политике и финансам администрации города Иркутска только после предоставления в Контрольно-счетную палату полного пакета необходимых документов. Данные факты свидетельствуют о том, что несвоевременное представление обосновывающих документов затягивает сроки реализации мероприятий. Муниципальными правовыми актами города до настоящего времени не урегулирована процедура направления проектов муниципальных правовых актов на экспертизу в Контрольно-счетную палату с приложением документов, обосновывающих изменения финансового обеспечения программных мероприятий. Также зачастую проекты изменений в муниципальные программы поступают в сроки, не позволяющие всесторонне проанализировать изменения к дате проведения заседания профильных комиссий Думы города Иркутска.

Необходимо отметить, что основная часть муниципальных программ была принята в 2013 году. За это время муниципальные программы трижды пролонгировались, т.е. срок их реализации составляет 9 лет. Такой подход к программному планированию затрудняет взаимоувязку содержащихся в муниципальных программах целей, задач, показателей.

Оперативный и последующий контроль

С целью повышения оперативности и актуальности осуществляемого Контрольно-счетной палатой контроля за ходом исполнения бюджета подготовлены информации о ходе исполнения бюджета города Иркутска за 1 квартал, 6 и 9 месяцев 2018 года. В рамках данных мероприятий проведены

мониторинг исполнения кассового плана, оценка равномерности использования бюджетных средств в течение финансового года.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске Контрольно-счетной палатой была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2017 год (далее – годовой отчет об исполнении бюджета).

Целью внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета являлись:

- определение полноты показателей отчета об исполнении бюджета и представленных одновременно с ним документов;
- определение достоверности показателей отчета об исполнении бюджета с учетом имеющихся ограничений;
- оценка соблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета в отчетном финансовом году с учетом имеющихся ограничений;
- анализ исполнения бюджета.

В рамках проведения данного экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой проведен анализ общих характеристик исполнения бюджета города за 2017 год, соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса, исполнения доходной и расходной части бюджета, источников финансирования дефицита бюджета. Изучены основные причины отклонений фактического исполнения бюджета от плановых назначений, в том числе в части исполнения муниципальных программ, капитальных вложений, расходования средств резервного фонда.

В ходе мероприятия установлено, что одной из причин неисполнения бюджетных назначений являются неоплата в связи с невыполнением подрядчиком условий контрактов – 88 411 тыс. рублей, или 32,2 % от суммы неисполненных в 2017 году бюджетных назначений.

По результатам внешней проверки был сделан вывод о достоверности отчета «Об исполнении бюджета города Иркутска за 2017 год» как носителя консолидированной информации о финансовой деятельности в 2017 году главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств, годовой отчет об исполнении бюджета рекомендован Думе города Иркутска к рассмотрению.

В течение 2018 года по итогам исполнения бюджета города Контрольно-счетной палатой проведено 5 тематических экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 3 мероприятия по анализу расходной части бюджета города, 2 мероприятия по анализу доходной части и эффективности использования муниципального имущества.

В ходе анализа использования бюджетных средств на предоставление субсидий в целях финансового обеспечения затрат в связи с выполнением работ при осуществлении деятельности, направленной на достижение общественно значимых (полезных) целей, было установлено, что на основании статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 2

статьи 16.1 Федерального закона № 131-ФЗ предоставление указанных субсидий не могло осуществляться.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия «Анализ экономической обоснованности финансового обеспечения муниципальных заданий в муниципальных образовательных организациях города Иркутска в 2017 году и текущем периоде 2018 года» установлено, что финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города Иркутска на указанные цели, вместе с тем, не всегда учитывались реальные потребности учреждений.

В рамках осуществления полномочий, установленных статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», проведено экспертно-аналитическое мероприятие по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществляемых учреждениями дополнительного образования города Иркутска, подведомственными департаменту образования комитета по социальной политике и культуре администрации города Иркутска, по итогам которого выявлены множественные недочеты и нарушения при осуществлении закупок, что свидетельствует о низкой дисциплине заказчиков, как при планировании закупок, так и при исполнении заключенных контрактов.

Анализ выполнения учредителем муниципальных унитарных предприятий полномочий и функций прогнозирования, учета и контроля полноты и своевременности поступления доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в 2016-2017 годы и оценке степени эффективности использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятий (исследованы четыре муниципальных унитарных предприятия) показал, что деятельность учредителя по прогнозированию доходов в бюджет города от перечисления части прибыли муниципальных предприятий осуществлялась формально. Кроме того, установлены случаи нахождения в пользовании у предприятий имущества без юридического оформления права пользования, выявлены факты совершения предприятиями сделок по распоряжению муниципальным имуществом с нарушением законодательства (передача в безвозмездное пользование без оформления договоров и без согласования с собственником имущества).

По результатам анализа эффективности использовании муниципального имущества проверяемыми муниципальными унитарными предприятиями сделан вывод о неэффективном использовании муниципального имущества, закрепленного за унитарными предприятиями.

В целом по итогам тематических экспертно-аналитических мероприятий выявлено 380 случаев нарушений на общую сумму 690 463,4 тыс. рублей, в том числе 140 659,8 тыс. рублей – в МБОУ СОШ № 80 отсутствуют документы, подтверждающие балансовую стоимость здания; 527 202,7 тыс.

рублей – в бухгалтерском учете МУП «Комбинат питания» не отражено выбытие нежилых помещений, арендованных земельных участков, оборудования и помещений, полученных в безвозмездное пользование.

По итогам проведенных в 2017 году экспертно-аналитических мероприятий структурным подразделениям администрации города Иркутска дано 26 рекомендаций, по состоянию на конец февраля текущего года 10 из них выполнено.

2.2. Контрольная деятельность

Одной из форм внешнего муниципального финансового контроля являются контрольные мероприятия, предметом которых является деятельность объекта мероприятия по формированию, управлению и распоряжению средствами бюджета города, муниципальной собственностью и иными ресурсами.

Особое внимание в рамках контрольной деятельности уделялось проверке законности и результативности использования бюджетных средств, направляемых на исполнение мероприятий в рамках муниципальных программ, предусматривающих участие города Иркутска в реализации приоритетных проектов «Безопасные и качественные дороги» и «Формирование комфортной городской среды», профилактике возможных нарушений в процессе управления и распоряжения бюджетными средствами и иными ресурсами, а также проверке их учета, отражения в финансовой отчетности и установления достоверности отчетных данных.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой проведено 16 контрольных мероприятий.

Контрольные мероприятия были ориентированы на проверку объектов социальной сферы (9 мероприятий), жилищно-коммунального хозяйства и дорожного фонда (4 мероприятия), мероприятий по защите информации ограниченного доступа и мобилизационной подготовке (1 мероприятие).

Темами двух контрольных мероприятий являлся контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям бюджетной отчетности.

Все результаты контрольной деятельности были доведены до сведения руководителей объектов контроля.

В отчетном году в рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета города за 2017 год проведена проверка отчетности 16 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), что обусловлено требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и ежегодно проводится в полном объеме. Целью данного мероприятия являлось определение соответствия отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС требованиям бюджетного законодательства и муниципальным правовым актам, оценка полноты и достоверности отчетности об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС проводилась

методом камеральной проверки. По итогам проверки подготовлено 16 заключений.

Для подтверждения достоверности показателей отчета об исполнении бюджета за 2017 год было проведено сравнение с данными Главной книги органа, организующего исполнение бюджета, проанализированы годовые отчеты, представленные ГАБС, на соответствие их консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2017 год. В ходе проверки в целом несоответствие показателей не установлено.

По итогам контрольного мероприятия нарушения разного характера, связанные с заполнением форм бюджетной отчетности, выявлены у 11 главных распорядителей бюджетных средств. В связи с этим рекомендовано при проведении внутреннего финансового аудита обратить более пристальное внимание на применение методологии и стандартов бюджетного учета.

Кроме того, в отчетном периоде с целью контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета города Иркутска проанализирована отчетность 15 ГАБС и сводная бюджетная отчетность финансового органа за 6 месяцев 2018 года по состоянию на 01.07.2018.

По результатам выборочной проверки квартальной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подведомственных получателей бюджетных средств были выявлены нарушения и недостатки, основная доля которых приходится на ведение объектами проверки бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской и финансовой отчетности. В основном нарушались требования Приказа Минфина РФ № 191н «Об утверждении Инструкции составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Установлено расхождение по доходам, отображенным в отчете об исполнении бюджета города Иркутска (форма 0503117) и плановым доходам бюджета города, утвержденным решением Думы города Иркутска от 04.12.2017 № 006-20-410618/7 «О бюджете города Иркутска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в сумме 3 517 386 тыс. рублей, что обусловлено включением в объем утвержденных бюджетных назначений сумм безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, уведомление о которых поступали позже внесения изменений в Решение о бюджете. Выявленные нарушения и несоответствия нормативным требованиям не оказали влияния на достоверность отчета об исполнении бюджета города за 6 месяцев 2018 года.

Финансовым органом при составлении отчетности за 9 месяцев 2018 года были учтены замечания Контрольно-счетной палаты и в бюджетную отчетность были внесены соответствующие изменения.

При проведении контрольных мероприятий, ориентированных на проверку объектов жилищно-коммунального хозяйства и дорожного фонда, выявлены нарушения, в том числе:

1. по итогам контрольного мероприятия «Контроль за законностью и результативностью использования бюджетных средств на реализацию мероприятия «Разработка проектной документации по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, искусственных сооружений, восстановлению ливневой канализации, экспертиза проектов, оценка достоверности сметной стоимости, строительный контроль и авторский надзор, экспертиза выполненных работ» муниципальной программы «Дороги города Иркутска на 2013-2019 годы» в 2017 году»: в доход бюджета не поступило 476,3 тыс. рублей (146,5 тыс. рублей – в связи с непредъявлением подрядчику штрафа за некачественное выполнение работ, 329,8 тыс. рублей – в результате неверного расчета пеней по трем муниципальным контрактам), 998,5 тыс. рублей – расходование бюджетных средств с нарушением принципа эффективности (996,4 тыс. рублей – оплата работ по археологическому обследованию земель в границах территории, прилегающей к вокзалу Иркутск-Пассажирский, 2,1 тыс. рублей – повторная оплата за работы по диагностике автомобильных дорог (ул. Чкалова, ул. Сухэ-Батора).
2. по мероприятию «Контроль за законностью и результативностью использования средств бюджета города Иркутска на реализацию мероприятий по благоустройству остановочных пунктов, оборудованию остановочных пунктов информационными указателями в рамках муниципальной программы «Дороги города Иркутска на 2013-2020 годы» в 2017 году» выявлены случаи некачественного составления подрядчиком исполнительной документации, установлены отклонения в объемах работ по исполнительной документации и актах приемки выполненных работ, что свидетельствует об отсутствии достаточной степени достоверности объемов и стоимости в предъявленном к оплате акте о приемке выполненных работ, по результатам осмотра был выявлен ряд недостатков, требующих устранения. Общий объем неэкономно и безрезультатно использованных бюджетных средств составил 106,7 тыс. рублей.
3. по мероприятию «Контроль за законностью и результативностью использования средств бюджета города Иркутска на реализацию мероприятий по поддержанию надлежащего технического состояния асфальтового покрытия дворовых территорий в рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды города Иркутска на 2017 год» отмечены факты, свидетельствующие о непрозрачности и неопределенности процедур выбора места выполнения работ, распределения видов работ и адресов дворовых территорий, а также порядка определения объемов и видов работ. Кроме того, установлены случаи нарушения условий муниципальных контрактов (сроков выполнения работ, отсутствие журналов работ, гарантийных паспортов, невосстановления асфальтобетонного покрытия после отбора образцов для проведения лабораторных испытаний), случаи оплаты невыполненных объемов работ, что привело к избыточным расходам бюджетных средств в сумме 1 098,8 тыс. рублей. Получателем бюджетных средств не обеспечена

результативность использования бюджетных средств на сумму 5 436,5 тыс. рублей и не предъявлены к Подрядчику штрафные санкции за нарушение условий муниципальных контрактов.

4. По мероприятию «Контроль за законностью и результативностью использования средств бюджета города Иркутска на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий в рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды города Иркутска на 2017 год»» были отмечены недостатки в организации планирования мероприятий, свидетельствующие о непрозрачности и неопределенности в формировании объемов и стоимости работ некоторых программных мероприятий. Установлены факты, подтверждающие отдельные недостатки в работе объектов контроля при подготовке документации о внесении изменений в муниципальные контракты по объемам и видам необходимых работ, а также при осуществлении контроля за исполнением заключенных контрактов. Бюджетные средства на благоустройство общественных территорий в сумме 2 037,1 тыс. рублей использованы неэкономно и безрезультативно, что не соответствует принципу эффективности, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В отчетном периоде большая часть контрольных мероприятий была направлена на проверку объектов социальной сферы, в том числе проведено пять контрольных мероприятий по финансовому аудиту муниципальных казенных и бюджетных учреждений, в рамках которых были проверены документы, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность объектов контроля, а также их финансовая и иная отчетность, отражающая использование муниципальных средств. По результатам финансового аудита выявлено 244 случая нарушений на общую сумму 151 463,2 тыс. рублей, из них 158 случаев на общую сумму 121 736,4 тыс. рублей – нарушения, допущенные при ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой направлялись предложения и рекомендации для устранения нарушений и недостатков, а также для принятия мер по восстановлению в бюджет города денежных средств, использованных с нарушением действующего законодательства и условий их предоставления из бюджета города.

Предложения и рекомендации учтены объектами проверок при подготовке планов мероприятий по устранению замечаний и нарушений, отмеченных в актах проверок.

В отчетном периоде по итогам проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой было возбуждено 4 дела об административных правонарушениях, составлены протоколы и переданы для рассмотрения в суд. По результатам рассмотрения 3 дел об административных правонарушениях мировыми судьями были вынесены следующие

постановления: за административное правонарушение, предусмотренное статьей 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, наложен штраф в отношении двух должностных лиц (по 5 000 рублей с каждого должностного лица), за административное правонарушение, предусмотренное статьей 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, было объявлено устное замечание.

Всего в доход бюджета города в 2018 году взыскано штрафов на сумму 20 000 рублей, в том числе 10 000 рублей по протоколу 2017 года.

В 2018 году по итогам пяти контрольных мероприятий установлены случаи наличия коррупционных рисков и коррупционных признаков, в том числе отмечены факты дробления закупаемых товаров, работ, услуг в целях заключения муниципальных контрактов с единственным поставщиком без проведения конкурсных процедур (в четырех контрольных мероприятиях). При проведении экспертизы проекта бюджета города Иркутска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по муниципальным программам «Безопасный город на 2013-2021 годы» и «Эко-Логичный город на 2013-2021 годы» выявлено наличие дублирующих мероприятий, что также содержит коррупционные риски.

Выполняя свою основную задачу по защите средств бюджета города и других ресурсов от нецелевого и неэффективного их использования, выявляя недостатки и нарушения при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, Контрольно-счетная палата непосредственно участвует в установлении и предупреждении коррупционных правонарушений.

2.3. Организационно-методологическая деятельность

Кроме осуществления внешнего муниципального финансового контроля (экспертно-аналитических и контрольных мероприятий) Контрольно-счетной палатой планировались и проводились организационно-методологические мероприятия.

В отчетном периоде регулярно проводились заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассматривались вопросы планирования, проведения проверок, предложения по внесению изменений в стандарты и методические рекомендации и т.п. В 2018 году проведено 6 заседаний Коллегии.

Осуществляемый Контрольно-счетной палатой постоянный мониторинг действующего законодательства, а также анализ правоприменительной практики позволяет своевременно вносить необходимые изменения в правовые акты Председателя Контрольно-счетной палаты города Иркутска.

На 2018 год в целях повышения эффективности, результативности и качества деятельности Контрольно-счетной палаты была поставлена задача проанализировать Регламент Контрольно-счетной палаты и стандарты по внешнему муниципальному финансовому контролю на предмет их

соответствия действующему законодательству и актуальности их практического применения. С учетом проведенного анализа были утверждены новые редакции Регламента Контрольно-счетной палаты и двух стандартов внешнего муниципального финансового контроля: СФК «Предварительный контроль формирования проекта бюджета города Иркутска на очередной финансовый год и плановый период» и СФК «Оперативный контроль за исполнением бюджета города Иркутска».

В соответствии с требованиями перечисленных стандартов проводилась экспертиза проекта решения Думы города Иркутска «О бюджете города Иркутска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», осуществлялась подготовка информаций о ходе исполнения бюджета города Иркутска за 1 квартал, 6 и 9 месяцев 2018 года. Работа по совершенствованию стандартов Контрольно-счетной палаты по внешнему муниципальному финансовому контролю будет продолжена и в 2019 году.

Также в целях реализации части 4 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Иркутска распоряжением Председателя было утверждено Положение об аппарате Контрольно-счетной палаты города Иркутска. В соответствии с требованиями законодательства о противодействии коррупции было утверждено Положение о порядке подачи обращения гражданина, замещавшего в Контрольно-счетной палате города Иркутска должность муниципальной службы, включенную в Перечень должностей, установленный правовым актом Председателя Контрольно-счетной палаты города Иркутска, о даче согласия на замещение на условиях трудового договора должности в организации и (или) выполнение в данной организации работ (оказание данной организации услуг) в течение месяца стоимостью более ста тысяч рублей на условиях гражданско-правового договора (гражданско-правовых договоров), если отдельные функции муниципального (административного) управления данной организацией входили в его должностные обязанности, до истечения двух лет после увольнения с муниципальной службы.

Контрольно-счетной палатой была продолжена работа по дальнейшему развитию сотрудничества и взаимодействия с Контрольно-счетной палатой Иркутской области, Управлением Федерального казначейства по Иркутской области. В рамках заключенных с ними соглашений осуществляется обмен необходимой информацией. Продолжается сотрудничество с контрольно-счетными органами муниципальных образований Сибирского федерального округа. Взаимодействие с контрольно-счетными органами укреплялось как в рамках работы с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов России, так и на основе двусторонних соглашений. Обмен правовой, методической и иной информацией способствует обеспечению методологического единства и повышению качества контрольной и экспертно-аналитической работы органов внешнего финансового контроля, в том числе и Контрольно-счетной палаты. В 2018 году два инспектора Контрольно-счетной палаты награждены благодарностями Совета контрольно-счетных органов Иркутской области. Контрольно-счетная палата

города Иркутска получила диплом победителя по Сибирскому федеральному округу по результатам конкурса «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля» в номинации «Контроль бюджетных расходов в социальной сфере».

Положительное влияние на результативность проводимых Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оказывают налаженные конструктивные взаимоотношения с правоохранительными органами в рамках заключенных соглашений с УМВД России по городу Иркутску, Следственным отделом СУ СК по Иркутской области, прокуратурой города Иркутска.

Представители Контрольно-счетной палаты в течение 2018 года принимали участие в заседаниях Думы города Иркутска, комиссий и рабочих групп Думы города Иркутска, в работе президиума Совета контрольно-счетных органов Иркутской области.

2.4. Информационная деятельность

Предоставление информации о деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации об обеспечении доступа к информации о деятельности органов местного самоуправления. Так, в целях реализации принципа гласности информация о результатах проверок размещалась на официальном интернет-сайте Контрольно-счетной палаты и в газете «Иркутск официальный».

В соответствии с законодательством в сфере закупок Контрольно-счетной палатой как органом аудита обобщены результаты аудита за отчетный период, информация размещена в единой информационной системе.

Информация о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности своевременно направлялась в Думу города Иркутска, мэру города Иркутска и правоохранительные органы.

С учетом выбранных приоритетов в своей деятельности при проведении контрольных, экспертно-аналитических и иных мероприятий в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты в отчетном году основные функции и задачи, возложенные нормативными актами и утвержденным планом деятельности в 2018 году, выполнены.

Приоритетные направления деятельности Контрольно-счетной палатой на 2019 год определены с учетом вектора развития внешнего финансового контроля в Российской Федерации и включают:

- анализ и оценка реализации направлений, определенных «майскими» Указами Президента Российской Федерации;
- анализ муниципальных программ на предмет их взаимозависимости с положениями документов стратегического планирования;

- анализ эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных в бюджете города Иркутска, в рамках использования механизмов инициативного бюджетирования;
- мониторинг реализации мероприятий в рамках муниципальной программы, предусматривающей участие города Иркутска в реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»;
- профилактика возможных нарушений в процессе формирования, управления и распоряжения бюджетными средствами и иными ресурсами и неэффективных бюджетных расходов, а также контроль за соответствием принимаемых муниципальным образованием финансовых обязательств полномочиям, предусмотренным федеральным законодательством;
- контроль за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и ряд других направлений.