Отчет

о деятельности КСП за 2019 год

**Контрольно-счетная палата города Дзержинска как постоянно действующий орган внешнего муниципального финансового контроля была образована 28 июня 2018 года решением Городской Думы города Дзержинска № 528.**

Палата призвана осуществлять внешний финансовый контроль за законным и эффективным использованием бюджетных средств, за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом города.

Субъектами контрольно-надзорной деятельности КСП являлись участники бюджетного процесса: администрация города и ее структурные подразделения, в том числе - КУМИ, 177 муниципальных образований города, а также коммерческие структуры, участвующие в использовании муниципального имущества посредством концессионных соглашений (АО «Водоканал», ПАО «Т-плюс»).

В 2019 году контрольно-счетной палатой выполнены: внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города 2018г., поквартально проводился анализ исполнения бюджета города с учетом всех параметров городского бюджета; подготовлено заключение на проект бюджета 2020г. и плановый период 2021 и 2022 годов; проведено 8 экспертиз изменений, вносимых в бюджет города в течение года; подготовлено 7 экономических справок по поправкам, вносимым в бюджет «с голоса»;

Кроме вышеназванных обязательных мероприятий в 2019 году сотрудниками КСП были выполнены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

- Формирование прогнозной оценки исполнения городского бюджета исключительно за счет доходов (без дефицита) городского бюджета, принимая во внимание, что в 2020 году объем муниципального долга достигнет предельного значения. В заключении по данному экспетрно-аналитическому мероприятию Контрольно-счетная палата акцентировала внимание на условиях формирования бездефицитного бюджета, которые в настоящее время невыполнимы по объективным причинам

 **-** Подготовка сопоставимого сравнительного анализа расходов городского бюджета на содержание МБУ «ЦБ УМКФиС» и МБУ «ЦБ ОУ» за 2018 год.

 В соответствии со ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011г., Положением о контрольно-счетной палате в городе Дзержинске в 2019 году проведены ряд аудиторских мероприятий в сфере закупок работ и услуг в муниципальных бюджетных учреждениях Спортивная школа №3, «Инженерно-экологическая служба города Дзержинска, «Спортивная школа олимпийского резерва «Город спорта».

**Таким образом, мы видим, что в 2019 году контрольно-счетная палата постоянно осуществляла контроль всех параметров городского бюджета (как в плановом, так и в экстренно-мониторинговом режиме) по каждому мероприятию были даны рекомендации, по исправлению выявленных нарушений и недостатков, проверено их исполнение.**

В 2019 году контрольно-счетной палатой проводились плановые контрольные мероприятия. Всего проведено 13 контрольных проверок, причем одна проверка – «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделяемых на финансирование программ поддержки обеспечения жильем отдельных категорий граждан и жилищное строительство в 2018-2019 годах» проводилась в рамках единого общероссийского мероприятия организованного Президиумом Союза МКСО России и получила одобрение Союза МКСО.

**В 2019 году контрольные мероприятия** проводились в соответствии с планом работы КСП на 2019 год, и практически все они были внесены в план по предложению городской Думы.

Остановимся поподробнее на каждом:

**1)** Проверка эффективности осуществления полномочий КУМИ по контролю за исполнением обязательств АО «ДВК» по концессионному соглашению на единый технологический комплекс имущества системы водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод города за 2017-2018г.,.

По итогам контрольного мероприятия специалистами контрольно-счетной палаты был сделан вывод, что КУМИ администрации города за период с 2011 года по 2018 год неэффективно осуществляло полномочия концедента по контролю исполнения обязательств ОАО «ДВК» по Концессионному соглашению на единый технологический комплекс имущества системы водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод города.

В администрацию города направлены предложения по организации эффективной работы по контролю выполнения ОАО «ДВК» обязательств по Концессионному соглашению на единый технологический комплекс имущества системы водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод города.

В связи с выявлением фактов отсутствия должного контроля и угрозой неэффективного использования муниципального имущества контрольно-счетная палата в октябре 2019 года провела проверку  **выполнения** рекомендаций контрольно-счетной палаты по «Проверке эффективности осуществления полномочий КУМИ по контролю за исполнением обязательств ОАО «ДВК» по концессионному соглашению на единый технологический комплекс имущества системы водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод города за 2017-2018 годов».

 Таким образом, в период с апреля по октябрь 2019 года рекомендации контрольно-счетной палаты были учтены не в полном объеме.

 В 2020 году работа по контролю за исполнением обязательств будет продолжена, при необходимости будут приняты меры административного воздействия.

 2)Проверка эффективности и законности использования бюджетного имущества при исполнении целевой аренды объектов и земельных участков по договорам, заключенным с Нижегородской региональной общественной организацией содействия развитию парков и детско-юношеского спорта», выявила, что территория ПКиО поделена на несколько земельных участков с различными видами использования, то есть единый комплекс городского ПКиО отсутствует. Выявлено наличие нескольких юридических и физических лиц, ведущих финансово-хозяйственную деятельность на территории городского парка, в том числе имеющих на территории парка земельные участки, оформленные в собственность.

Фактически, никакого запланированного благоустройства всей парковой территории – районирования и функционального зонирования территории парка, реконструкции зеленных насаждений, создания озелененных территорий, включающих комплекс ландшафтно-планировочных, инженерных, агротехнических работ, направленных на формирование комфортной среды для нормальной жизнедеятельности и отдыха населения с учетом функциональных, технико-экономических и эстетических требований, в период 2010- 2018 г.г. не проводилось.

По итогам проверки контрольно-счетной палатой отмечены многочисленные нарушения.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой рекомендован ряд мер, направленных на устранение выявленных нарушений и повышение эффективности использования муниципального имущества.

Отчет о результатах проверки для принятия мер направлен главе города, депутатам городской Думы.

По результатам данного контрольного мероприятия направлено Представление главе города о принятии мер неотложного характера.

В настоящее время договор аренды расторгнут. Объекты недвижимости, незаконно возведенные на муниципальных землях, в настоящее время возвращаются городу.

 **3)** Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделяемых на финансирование программ поддержки обеспечения жильем отдельных категорий граждан и жилищное строительство в 2018-2019 г.г.».

 **4)** Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр художественных ремесел». Были выявлены нарушениястатьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

В процессе контрольного мероприятия проведена специальная оценка условий труда 16 рабочих мест Центра.

По результатам контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой рекомендован ряд мер, направленных на устранение выявленных недостатков и нарушений. Ряд нарушений были устранены уже в процессе контрольного мероприятия. В настоящее время получен ответ об устранении всех указанных нарушений.

 **5)** Проверка законности и обоснованности расходования субсидий, выделяемых в 2017-2018 г.г. Муниципальному бюджетному учреждению «Инженерно-экологическая служба города Дзержинска».

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения бухгалтерского учета, имелись нарушения Положения об отраслевой оплате труда работников муниципальных, бюджетных, автономных и казенных учреждений городского округа город Дзержинск, утвержденного постановлением администрации города Дзержинска Нижегородской области от 24.10.2008 № 4008 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений городского округа город Дзержинск», обнаружены не надлежаще оформленные первичные учетные документы – личные карточки (форма № Т-2).

В процессе проведения контрольного мероприятия директор, допустивший указанные выше нарушения, уволился.

В течение месяца после окончания контрольного мероприятия на предприятии был назначен новый директор, который уволил главного бухгалтера, полностью восстановил бухгалтерский учет и навел порядок на предприятии.

**6)** Проверка обоснованности и полноты формирования муниципального задания на 2019 год в муниципальных учреждениях дополнительного образования и культуры.

 **7)** Проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации города в части расходования бюджетных средств на персонал и соответствия штатной численности штатному расписанию в 2018 году

 **8)** Проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации города Дзержинска за 9 месяцев 2019 года в части расходования бюджетных средств на персонал и соответствия штатной численности штатному расписанию.

**9)** Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Спортивная школа «Город спорта» за 2017-2019 гг.

 **10)** Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа № 3» за 2018 год.

 **11)** Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Центр экспертизы, мониторинга и информационно-методического сопровождения» за 2018 год и текущий период 2019 года.

**В процессе проверок инспекторами контрольно-счетной палаты тщательно изучались все направления деятельности проверяемых субъектов, на месте давались рекомендации и по возможности сразу же корректировались и исправлялись нарушения.**

**Как правило, большинство выявленных нарушений носило несистемный характер и явилось результатом некомпетентности либо невнимательности руководителей (директоров и главных бухгалтеров), а также отсутствия должного контроля подведомственных учреждений со стороны курирующих служб администрации города.**

**К результатам проверок, как сами проверяемые субъекты, так и руководство города относилось с пониманием. Меры по устранению недостатков и нарушений в большинстве случаев принимались безотлагательно.**

**Работа по проведению контрольных мероприятий, а также контроль исполнения рекомендаций, выданных в результате и по итогам контрольных мероприятий, будет продолжаться в 2020 году.**

Деятельность КСП в новом формате позволила новому органу – логично и легитимно вписаться как в общую структуру муниципальных органов города, так и в вертикальную структуру контрольных органов государства.

В 2020 году КСП продолжит решение задач по совершенствованию внешнего финансового контроля в рамках новых требований законодательства, нацеленных на результативность и эффективность контроля, в том числе и путем внедрения профилактических мер в систему контроля.

**Председатель КСП Э.И.Топко**