



**Тульская область
Муниципальное образование город Тула
Тульская городская Дума
5-го созыва**

37-е очередное заседание

РЕШЕНИЕ

от 26.04.2017

№ 37/909

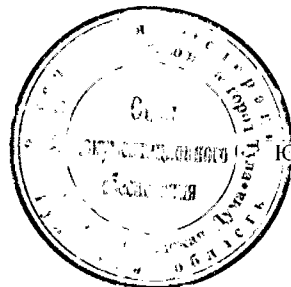
Г
Отчет о работе контрольной комиссии
муниципального образования город
Тула за 2016 год

Заслушав отчет председателя контрольной комиссии муниципального образования город Тула В.И. Коршунова о работе контрольной комиссии муниципального образования город Тула за 2016 год, представленный на рассмотрение в соответствии с п.15.3 Положения «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512, и п.п.9.3 и 9.4 Регламента контрольной комиссии муниципального образования город Тула, утвержденного решением Тульской городской Думы от 28.05.2014 № 76/1775, Тульская городская Дума

РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет председателя контрольной комиссии муниципального образования город Тула В.И. Коршунова о работе контрольной комиссии муниципального образования город Тула за 2016 год (приложение).
2. Опубликовать настоящее решение на официальном сайте муниципального образования город Тула (<http://www.npacity.tula.ru>) в сети Интернет и разместить на официальных сайтах Тульской городской Думы и администрации города Тулы в сети Интернет.
3. Решение вступает в силу со дня его принятия.

Глава муниципального
образования город Тула



Ю.И. Цкипури

Приложение
к решению Тульской городской
Думы от 26.04.2017 № 37/909

**Отчет о работе
контрольной комиссии муниципального образования город Тула за 2016 год**

Раздел 1. Основные итоги работы

Контрольная комиссия муниципального образования город Тула (далее – контрольная комиссия) в соответствии с Уставом муниципального образования город Тула является органом местного самоуправления, наделенного функциями внешнего муниципального финансового контроля.

Порядок организации и деятельности контрольной комиссии определяется Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», 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 – Закон № 6-ФЗ), федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Уставом муниципального образования город Тула и иными муниципальными правовыми актами, Положением и Регламентом контрольной комиссии.

В силу п. 9.2 Положения о контрольной комиссии муниципального образования город Тула, утвержденного решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512, – нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования город Тула, к основным полномочиям контрольной комиссии отнесен контроль за исполнением бюджета и соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, а также за исполнением вынесенных ею представлений и предписаний по устранению выявленных нарушений объектами контроля.

Как орган внешнего муниципального финансового контроля контрольная комиссия ведет контрольную и экспертно-аналитическую деятельность на основании Закона № 6-ФЗ, в соответствии с Положением и Регламентом комиссии, руководствуясь планом работы.

План работы контрольной комиссии на 2016 год сформирован с учетом предложений депутатов Тульской городской Думы, прокуратуры города Тулы и счетной палаты Тульской области.

Всего в 2016 году контрольной комиссией проведено 43 контрольных и 151 экспертно-аналитическое мероприятие.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий:
– в органы власти и управления, учреждения и организации внесено 28 представлений, 151 заключение и 43 отчета;
– в органы прокуратуры направлены 43 отчета.

По итогам рассмотрения материалов контрольных мероприятий в отчетном периоде к дисциплинарной ответственности привлечены 5 должностных лиц объектов контроля.

В соответствии с Законом Тульской области «О внесении изменений в ст.2.2, 4.1 Закона Тульской области «Об административных нарушениях в Тульской области» от 26.02.2016 № 10-ЗТО контрольная комиссия наделена полномочиями составления протоколов об административных правонарушениях при осуществлении муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде составлен 1 протокол по факту совершения административного правонарушения, предусмотренного ст.19.7 КоАП РФ (Непредставление сведений, информации).

Кроме того, на основании материалов контрольной комиссии органами прокуратуры возбуждено 3 дела о совершении административных правонарушений, предусмотренных: ч.2 ст. 7.31, ч. 1.4 ст. 7.30, ст. 15.15.6 КоАП РФ. Виновным должностным лицам назначено наказание в виде штрафа.

В истекшем 2016 году совершенствовалась методологическая база проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В соответствии с законодательством Российской Федерации, рекомендациями Счетной палаты Российской Федерации, счетной палаты Тульской области и Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации утверждены:

– Методические рекомендации «Порядок действий должностных лиц контрольной комиссии муниципального образования город Тула при выявлении административных правонарушений»;

– Методические указания по проведению внешней камеральной проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования город Тула.

Внесены изменения в Стандарт «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Сотрудники контрольной комиссии прошли обучение на курсах повышения квалификации по направлениям деятельности контрольной комиссии.

В отчетном году контрольная комиссия участвовала в работе общего собрания Представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Центральном федеральном округе и Общего собрания (XV Конференции) Союза МКСО, где были рассмотрены актуальные проблемы правоприменительной практики и предложения по совершенствованию законодательства и правоприменения.

На регулярной основе контрольная комиссия участвует в рабочих совещаниях администрации и заседаниях Совета Тульской городской Думы.

На официальном сайте контрольной комиссии <http://www.mkco-tularegion.ru/> размещается информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, сайт постоянно пополняется актуальной информацией.

Раздел 2. Контрольная деятельность

За отчетный период контрольной деятельности в сфере использования бюджетных средств и муниципального имущества проведено 43 контрольных мероприятия:

– 6 комплексных проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий и учреждений (МУП «Ремжилхоз», МУП «Комбинат школьного питания № 2», главное управление администрации города Тулы по Советскому территориальному округу, МАУК «Городской концертный зал», МКП «Тулгорэлектротранс», МКП «Тулагорсвет») и 6 отдельных контрольных мероприятий тематической направленности в отношении 7 объектов контроля (управление по городскому хозяйству администрации города Тулы; МУ «Управление капитального строительства»; комитет имущественных и земельных отношений администрации города Тулы, управление образования администрации города Тулы; МБОУ «Центр образования № 13 им. Е.Н. Волкова»; МБОУ «Центр образования № 46»; МБОУ «Центр образования № 52 им. В.В. Лапина»). Общая сумма проверенных средств составила 7 839 449,7 тыс.рублей. Сумма выявленных нарушений по результатам этих проверок составила 885 095,2 тыс.рублей (11,3 % от общей суммы проверенных средств);

– осуществлены камеральные проверки годовой отчетности за 2015 год 29 главных администраторов бюджетных средств. Сумма выявленных нарушений по результатам проверки отчетности ГАБС составила 3 151 843,2 тыс.рублей;

– проведено 2 проверки исполнения представлений контрольной комиссии (АО «САХ», МКП «Тулгоэлектротранс»), направленных объектам контроля в 2015 году. Устранены выявленные нарушения и недостатки на сумму 438 633,7 тыс.рублей.

В результате проверена деятельность 40 объектов, в том числе:

- органов местного самоуправления – 3;
- муниципальных учреждений – 32,
- муниципальных предприятий – 4;
- прочих организаций (акционерное общество) – 1.

По результатам проверочных действий составлено 47 актов проверок, 28 представлений, 43 отчета.

В отчетном периоде нецелевое использование бюджетных средств не выявлено.

Однако установлены факты неэффективного использования бюджетных средств и нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом, а также иные финансовые нарушения, а именно:

1. Общая сумма неэффективно использованных бюджетных средств составила 877,2 тыс.руб. и по составу включала:

- оплату товаров и работ, которые в дальнейшем остаются невостребованными;
- оплату коммунальных услуг за неиспользуемые объекты;
- приемка работ (услуг) при их не выполнении в полном объеме.

2. Наиболее многочисленную часть нарушений по своему составу и количественному выражению составляют нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в общей сумме 3 953 749,3 тыс.руб., а именно:

- нарушение объектами контроля общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе к её составу в общей сумме 3 191 544,9 тыс.руб.;
- нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности объектами контроля в общей сумме 384 138,2 тыс.руб.;
- нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни объектов контроля первичными учетными документами в общей сумме 296 384,8 тыс.руб.;
- нарушение требований, предъявляемых к регистрам бухгалтерского учета в общей сумме 72 764,5 тыс.руб.;
- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций в общей сумме 8 916,9 тыс.рублей.

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью выразились в следующем:

- нарушения порядка учета и ведения реестра муниципального имущества в отношении 52 объектов;
- несоблюдение правообладателями порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества, исключения из реестра муниципального имущества в общей сумме 26 140,1 тыс.руб.;
- нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия в общей сумме 4 634,8 тыс.руб.;
- несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи в отношении 3 объектов.

4. Нарушения при исполнении местного бюджета составили в общей сумме 1 427,7 тыс.руб. и выразились в следующем:

- в несоблюдении объектами контроля порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 1 162,5 тыс.руб.;
- в нарушении порядка реализации муниципальных программ на общую сумму 265,2 тыс.рублей.

5. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц составили в общей сумме 50 109,3 тыс.руб., в частности:

- несоблюдение принципов и основных положений о закупке в общей сумме 266,2 тыс.руб.;
- приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) на общую сумму 49 843,1 тыс.рублей.

Раздел 3. Экспертно-аналитическая деятельность

В отчетном периоде проведено 151 экспертно-аналитическое мероприятие (далее – ЭАМ).

По результатам ЭАМ составлено 151 заключение, в том числе:

– внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Тула за 2015 год (1 заключение).

Экспертно-аналитическое мероприятие по внешней проверке годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015 год осуществлялось на основании результатов 29-ти внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год, проведенных в форме контрольных мероприятий;

– подготовка ежеквартальной информации о ходе исполнения бюджета муниципального образования город Тула за 2016 год (3 заключения);

– экспертиза проектов решений Тульской городской Думы о внесении изменений в бюджет муниципального образования город Тула, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета (6 заключений);

– экспертная оценка проекта бюджета муниципального образования город Тула на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, анализ документов и материалов, представляемых одновременно с проектом местного бюджета (1 заключение);

– экспертиза муниципальных программ и вносимых в них изменений, а также проектов новых муниципальных программ (135 заключений);

– подготовка предложений и проведение экспертиз проектов муниципальных правовых актов по вопросам совершенствования бюджетного процесса и муниципального финансового контроля (1 заключение);

– анализ и мониторинг бюджетного процесса в части организации исполнения муниципального долга муниципального образования город Тула за 2016 год (3 заключения);

– анализ состояния дебиторской задолженности муниципального образования город Тула в динамике за 2014-2015 годы (1 заключение).

В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий были обнаружены 7 технических ошибок, 20 расхождений проектов нормативных правовых актов с действующим бюджетом, 25 фактов отсутствия обосновывающих материалов к проектам муниципальных программ.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий были установлены:

– технические ошибки в приложениях муниципальной программы (установлено 2 ед., исправлено 2 ед.);

– технические ошибки в дополнительных обосновывающих материалах муниципальных программ (установлено 5 ед., исправлено 4 ед.);

– отсутствие обосновывающих материалов к проектам вносимых изменений (установлено 25 ед., исправлено 10 ед.).

По результатам экспертно-аналитических мероприятий контрольной комиссией подготовлено 61 предложение, из них 45 были учтены администрацией и соответствующими отраслевыми и функциональными органами.

Раздел 4. Выводы

4.1. По итогам отчетного периода контрольная комиссия практически охватила проверку финансово-хозяйственную деятельность (с учетом проверок за 2015 год) всех действующих муниципальных предприятий (за исключением МКП «КСО»).

Конкретно в 2016 году контрольная комиссия проверила финансово-хозяйственную деятельность 4-х муниципальных предприятий и 1 акционерного общества, в том числе провела 2 проверки исполнения представлений контрольной комиссии, а именно:

– проверила финансово-хозяйственную деятельность 3-х действующих муниципальных предприятий (МУП «Ремжилхоз», МКП «Тулагорсвет», МКП «Тулгорэлектротранс»);

– 1 муниципального предприятия – МУП «Комбинат школьного питания № 2», не осуществлявшего деятельность в отчетный период;

– 1 акционерного общества «САХ» (проверка исполнения представления по результатам проверки МКП «САХ» за 2013-2015гг.).

Объем проверенных средств по результатам проверки 4-х муниципальных предприятий составил 3 904 777,0 тыс.рублей. При этом объем выявленных нарушений – 728 025,4 тыс.руб. (18,6 % от общего объема средств унитарных предприятий, охваченных проверками).

Наиболее значительные нарушения по составу и количественному выражению установлены проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУП «Ремжилхоз», МУП «Комбинат школьного питания № 2», а также по результатам проверки исполнения представления АО «САХ» (по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2013-2015гг. МКП «САХ»), а именно:

1) Объем нарушений в финансово-хозяйственной деятельности МУП «Ремжилхоз» составил 483 620,1 тыс.руб. (или 66,4% от объема нарушений), из которых:

– нарушения ведения бухгалтерского учета – 457 480,0 тыс.руб.;

– нарушения по учету имущества – 26 140,1 тыс.рублей.

При этом необходимо учесть, что в ходе проверки и непосредственно после неё МУП «Ремжилхоз» устранило нарушения на сумму 543,3 тыс.рублей.

2) Объем нарушений в финансово-хозяйственной деятельности МУП «Комбинат школьного питания № 2» составил 232 722,8 тыс.руб. (31,9% от объема нарушений), из которых:

– нарушения ведения бухгалтерского учета – 216 138,0 тыс.руб.;

– нарушения по учету имущества – 10 006,5 тыс.руб.;

– нарушения законодательства о закупках – 6 578,3 тыс.рублей.

3) Проверкой исполнения АО «САХ» представления контрольной комиссии от 03.09.2015 № 56 установлено, что из 106 нарушений Общество полностью устранило только 76. При этом общая сумма нарушений, установленных проверкой финансово-хозяйственной деятельности МКП «САХ» за 2013-2015 гг. составила 597 373,2 тыс.рублей.

В 2015 и 2016 годах АО «САХ» устранило нарушений на общую сумму 528 618,0 тыс.руб. (88% от выявленного в АО «САХ» объема нарушений).

Проверка исполнения представления констатирует, что АО «САХ» не устранило нарушения на сумму 68 754,5 тыс.руб. или 12% от выявленного объема нарушений.

4.2. В целом по результатам совместной работы с Тульской городской Думой и администрацией города объектами контроля в 2016 году устранены финансовые нарушения на общую сумму 456 235,6 тыс.руб., в том числе:

1) по мероприятиям, проведенным в отчетном периоде – 17 422,4 тыс.руб., в частности:

– управление по городскому хозяйству администрации города Тулы при непосредственном участии контрольной комиссии устранило нарушения на общую сумму 11 476,9 тыс.руб. по учету лома асфальтобетона;

– МАУК «ГКЗ» внесло корректировки в учет материальных запасов и изменения в договор аренды. Всего устранено нарушений на сумму 179,5 тыс.руб.;

– МУ «УКС» применение бюджетной классификации при приобретении материальных запасов на сумму 197,4 тыс.руб. приведено в соответствие с приказом Минфина РФ № 65н;

2) по мероприятиям, проведенным в периоде, предшествующем отчетному – 438 633,7 тыс.руб., в частности:

– в 2016 году возмещены средства в бюджет в сумме 2 550,4 тыс.руб. (перечисление части чистой прибыли по итогам финансово-хозяйственной деятельности МКП «САХ» за 2013 год);

– возмещено средств организаций на сумму 1 382,0 тыс.руб. (по итогам рассмотрения судом отраженного в акте проверки факта неправильного применения МКП «Тулгорэлектротранс» тарифа по размещению оборудования операторов сотовой связи на принадлежащем ему имуществе).

3) По результатам контрольных мероприятий учреждениями и муниципальными предприятиями устранены отдельные нарушения законодательства, бухгалтерского учета и нормативно-правовых актов, которые не носят финансовый характер.

4.3. На основании изложенного контрольная комиссия рекомендует:

1. Усилить контроль учредителя и ответственность соответствующих должностных лиц, а также непосредственно руководителей предприятий за результаты финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных и казенных предприятий.

2. Усилить контроль КИиЗО как учредителя и единственного акционера АО «САХ», а также ответственность членов Совета директоров за результаты финансово-хозяйственной деятельности.

3. Обязать АО «САХ» устранить полностью нарушения в соответствии с представлением контрольной комиссии от 03.09.2015 № 56.

4. Повысить эффективность учета и распоряжения имуществом городской казны, а также усилить контроль за муниципальным имуществом, переданным в хозяйственное ведение, оперативное управление или безвозмездное пользование.

5. Муниципальным заказчикам и ответственным исполнителям по муниципальным программам контролировать качество составления проектно-сметной документации, правильность применения расценок и нормативов при определении сметной стоимости строительных и ремонтных работ.

6. Усилить контроль и ответственность муниципального заказчика за применением законодательно установленных расценок и нормативов при определении сметной стоимости строительных и ремонтных работ.

7. Ответственным исполнителям и заказчикам в рамках муниципального заказа контролировать качество приемки работ по договорам и контрактам.

8. Повысить ответственность ГАБС и подведомственных организаций к составлению годовой бюджетной отчетности и ведению бухгалтерского учета.

Gor/duma