


**Российская Федерация
Решение
Думы Арамилского городского округа**

от 14 марта 2019 года № 52/5

**Об Отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты
Арамилского городского округа за 2018 год**

В соответствии с пунктом 2 статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положения о Контрольно-счетной палате Арамилского городского округа, утвержденного Решением Думы Арамилского городского округа от 16 февраля 2017 года № 12/3, с Планом работы Думы Арамилского городского округа на I полугодие 2019 года, утвержденным Решением Думы Арамилского городского округа от 25 декабря 2018 года № 47/4, в целях реализации требования о подотчетности и подконтрольности, обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты, рассмотрев представленный председателем Контрольно-счетной палаты Буцко Ж.Ю. «Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Арамилского городского округа за 2018 год», руководствуясь Уставом Арамилского городского округа, Дума Арамилского городского округа

РЕШИЛА:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Арамилского городского округа за 2018 год принять к сведению (прилагается).
2. Опубликовать настоящее Решение в газете «Арамилские вести» и на официальном сайте Арамилского городского округа.

Заместитель Председателя Думы
Арамилского городского округа С.Ю. Ипатов

**Отчет
о деятельности Контрольно-счетной палаты
Арамилского городского округа за 2018 год**
1. Вводные положения

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Арамилского городского округа в 2018 году, итогах проведенных контрольных и экспертных мероприятий (далее – Отчет) подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), п.2 статьи 19 Положения о Контрольно-счетной палате Арамилского городского округа, утвержденного Решением Думы Арамилского городского округа от 16.02.2017 № 12/3 (далее – Положение о КСП).

Отчет содержит информацию о проведенных контрольных и экспертных мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, а также о принятых решениях и мерах.

1.1. Задачи и функции

Контрольно-счетная палата Арамилского городского округа (далее – КСП АГО), как орган местного самоуправления, образованный Думой Арамилского городского округа, является постоянно действующим органом по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, реализующим свои полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Законом № 6-ФЗ, Положением о бюджетном процессе в Арамилском городском округе, утвержденным Решением Думы Арамилского городского округа от 28.11.2013 № 29/4 (ред. от 09.11.2017, с изм. от 14.12.2017).

Для исполнения полномочий, установленных действующим законодательством, КСП АГО в отчетном периоде:

- осуществлялся предварительный, оперативный и последующий контроль за формированием и исполнением бюджета Арамилского городского округа;
 - осуществлялся контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Арамилского городского округа;
 - осуществлялась подготовка информации о ходе исполнения местного бюджета и направление ее в адрес Думы городского округа и Главы городского округа.
- Для организации и осуществления деятельности КСП АГО проводились все необходимые обеспечивающие мероприятия: организационные, кадровые, правовые, информационно-технологические и другие.

1.2. Основные направления деятельности в отчетном году

В 2018 году КСП АГО осуществлялся внешний муниципальный финансовый контроль путем проведения контрольных и экспертных мероприятий.

Деятельность КСП АГО в 2018 году осуществлялась в соответствии с планом работы в отчетном периоде по следующим направлениям:

- 8 контрольных мероприятий;
- 51 экспертное мероприятие (финансово-экономическая экспертиза проектов нормативных правовых актов);
- 3 мониторинга исполнения местного бюджета.

- 1 внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Арамилского городского округа за 2017 год.

Объем проверенных средств в 2018 году составил 295 172 тыс. рублей, в том числе:

- доходы местного бюджета – 27 765 тыс. руб.;
 - расходы местного бюджета – 267 407 тыс. рублей.
- Выявлено необоснованное (неправомерное) использование бюджетных средств (нерезультативное использование) в сумме 739,8 тыс. рублей.

Выявлены расходы с риском нецелевого использования бюджетных средств в сумме 1826,7 тыс. рублей.

Выявлен ряд процедурных нарушений при исполнении бюджета Арамилского городского округа, выразившихся в нарушении ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности, нарушения в сфере управления муниципальными объектами, недостатков, связанных с нормативным правовым регулированием.

Материалы 4 контрольных мероприятий и одного экспертного мероприятия направлены в правоохранительные органы (Прокуратура, МВД, Следственный комитет) для принятия мер.

Основные показатели деятельности КСП АГО в 2018 году представлены в Приложении к настоящему Отчету.

2. Контроль формирования и исполнения бюджета

В рамках полномочий, установленных подпунктом 2 пункта 1 статьи 8 Положения о КСП, проводились финансово-экономические экспертизы, по результатам которых подготовлено 8 заключений КСП АГО на проекты решений Думы Арамилского городского округа о внесении изменений в решение Думы Арамилского городского округа о бюджете Арамилского городского округа на 2018 год.

Основная задача экспертизы проектов о внесении изменений в бюджет Арамилского городского округа – это контроль соблюдения обязательных требований Бюджетного кодекса, в том числе не превышение предельного значения дефицита бюджета, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса.

В результате экспертизы в одном проекте установлено превышение дефицита, данный проект не был принят к рассмотрению.

Кроме того, проведена финансово-экономическая экспертиза и составлено заключение КСП АГО на проект Решения Думы Арамилского городского округа о бюджете Арамилского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В целях исполнения подпункта 1 пункта 1 статьи 8 Положения о КСП осуществлялся контроль исполнения бюджета Арамилского городского округа в 2018 году. Подготовлена информация об исполнении местного бюджета за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2018 года.

3. Итоги контрольной деятельности

За отчетный период 2018 год проведены следующие контрольные мероприятия:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Дворец культуры города Арамил» за 2016 и 9 месяцев 2017 года (мероприятие начато в конце 2018 года, завершено (сформирован отчет) в начале 2019 года – результаты данного мероприятия отражены в отчете за 2017 год);
- проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления, в 2016-2017 годах МБДОУ Детский сад № 5 «Светлячок»;

- проверка эффективности и законности бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение общественной безопасности на территории Арамилского городского округа на 2015-2020 год» за 2016-2017 годы;

- проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления, в 2016-2017 годах МАДОУ Детский сад № 4 «Солнышко»;

- проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных в 2015-2017 годы на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей на территории Арамилского городского округа»;

- проверка правильности начисления, полноты и своевременности внесения арендной платы за земельные участки, находящихся в границах Арамилского городского округа, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды и доходов от продажи земельных участков в 2016-2017 годы;

- проверка законности и эффективности бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления и противодействие коррупции в Арамилском городском округе до 2020 года» за 2016-2017 годы;

- проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления в 2016-2017 годах МАДОУ «Детский сад № 1 «Аленка»;

- проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления в 2016-2018 годах МАОУ ДО «ДЮСШ «Дельфин».

Результаты контрольного мероприятия

«Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления, в 2016-2017 годах МБДОУ Детский сад № 5 «Светлячок»

Контрольное мероприятие проводилось по запросу Сысертской межрайонной прокуратуры.

В ходе контрольного мероприятия осуществлена проверка эффективности и законности использования в 2016 и 2017 годах средств бюджета, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы.

Расходы в 2016 году составили, при плановом финансировании - 5 972,3 тыс.руб., факт – 4 498,0 тыс.руб., исполнение 78,03%. В 2017 году расходы произведены в размере – 4 656,4 тыс.руб., при плановых ассигнованиях - 6 857,6 тыс.руб., исполнение составило в размере 68 %.

Материалы по результатам контрольного мероприятия направлены для сведения в Сысертскую межрайонную прокуратуру и Главе Арамилского городского округа.

Результаты контрольного мероприятия

«Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления, в 2016-2017 годах МБДОУ Детский сад № 5 «Светлячок»

В ходе контрольного мероприятия осуществлена проверка средств, направленных в 2016 и 2017 годах на выполнение муниципального задания.

Исполнение муниципального задания за 2016 год составило 16 150 073,0 руб. или 95,1% от плана. Фактическое исполнение задания, характеризующее объем муниципального задания – по плану 141 воспитанник, фактически – 139. Отклонение составляет 1,4 %, что в допустимых пределах допустимого (возможного) значения отклонений – 5%. Количественное отклонения – 2 воспитанника, связано с наличием свободных мест в подготовительной группе.

Исполнение муниципального задания за 2017 год составило 19 145 225,55 руб. или 100% от планируемой суммы финансирования. Показатель объема муниципальной услуги – количество воспитанников – 146 человек исполнено полностью в размере 100%.

Нормативные правовые акты, учредительные и локальные акты МБДОУ «Детский сад № 5» не соответствуют законодательству Российской Федерации и Свердловской области, нормативно-правовым актам Арамилского городского округа, локальные акты противоречат друг другу.

Нарушение нормативно-правовых актов Арамилского городского округа, трудового законодательства и законодательства Свердловской области в части использования средств, направленных на оплату труда руководителя и работников МБДОУ «Детский сад № 5».

Нарушение Федерального закона РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части проведения инвентаризации основных средств.

По результатам контрольного мероприятия внесены предложения (рекомендации) по устранению несоответствий и недостатков.

Результаты контрольного мероприятия

«Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления, в 2016-2017 годах МАДОУ Детский сад № 4 «Солнышко»

В ходе контрольного мероприятия осуществлена проверка средств, направленных в 2016 и 2017 годах на выполнение муниципального задания.

Исполнение муниципального задания в 2016 году составило 96,5 % от планируемой суммы финансирования или – 25 047 472,00 рублей. Показатель объема муниципальной услуги – количество воспитанников – 220 человек исполнено в размере 100%.

В 2017 году финансирование муниципального задания составило 27 016 190,00 руб. исполнение по финансированию составило 100 %. Показатель объема муниципальной услуги – количество воспитанников – 226 человек исполнено также в размере 100 %.

При анализе нормативной правовой базы, учредительных и локальных документов, регламентирующих деятельность Учреждения нарушений и недостатков не выявлено.

Установлено нарушение нормативно-правовых актов Арамилского городского округа, трудового законодательства и законодательства Свердловской области в части использования средств, направленных на оплату труда. Перечень должностей, по которым положена выплата за вредные условия труда, установленных по результатам специальной оценки условий труда, установленных Положением об оплате труда работников Учреждения «Перечень выплат компенсационного характера» не соответствует результатам специальной оценки условий труда.

По результатам проверки КСП в адрес Учредителя и учреждения внесены предложения и рекомендации по устранению недостатков.

Результаты контрольного мероприятия

«Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных в 2015-2017 годы на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей на территории Арамилского городского округа»

В рамках контрольного мероприятия проведена проверка учетных дел участников программы, установлено, что на всех копиях документов, имеющихся в личных делах молодых семей, отсутствуют даты их завершения.

Реестр молодых семей, получивших социальную выплату на приобретение (строительство) жилья по Арамилскому городскому округу за 2015-2017 годы составляет 29 семей:

- в 2015 году – 11 семей;
- в 2016 году – 14 семей;
- в 2017 году – 4 семьи.

Администрация Арамилского городского округа принимает решение об исключении из списка молодых семей – участников Программы, молодых семей, если возраст каждого из супругов либо одного молодого родителя превышает 35 лет (до фактического достижения 36 лет) и письменно доводит принятое мотивированное решение до сведения молодых семей, исключенных из списка молодых семей – участников Программы.

В рамках реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей на территории Арамилского городского округа» получили государственную поддержку в 2015 году – 11 семей на сумму 12 394,4 тыс. руб., в 2016 году – 14 семей на сумму 15 369,3 тыс. руб., в 2017 году – 4 семьи на сумму 5 997,0 тыс. рублей.

Сверкой списка молодых семей с фактически выданными свидетельствами фактов получения социальной выплаты на приобретение жилья в рамках реализации Программы гражданами, не являющимися участниками мероприятий Программы не установлено.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена в Администрацию Арамилского городского округа.

Результаты контрольного мероприятия

«Проверка правильности начисления, полноты и своевременности внесения арендной платы за земельные участки, находящиеся в границах Арамилского городского округа, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды и доходов от продажи земельных участков в 2016-2017 годы»

В ходе контрольного мероприятия осуществлена проверка полноты поступления доходов в бюджет в виде арендной платы за земли и проведен выборочный анализ действующих договоров аренды земельных участков. Проверкой

установлено, что по состоянию на 01.01.2017 года:

- заключено договоров аренды земельных участков всего 708, из них в 2016 году – 39;
- начислено всего арендной платы за 2016 год (в т.ч. задолженность за прошлые периоды) – 21 144,1 тыс. руб.;
- всего поступило арендной платы в местный бюджет 14 891,9 тыс. руб.;

Фактическое исполнение доходов в виде поступлений средств от арендной платы за земельные участки за 2016 год составило 44,7 % от плановых показателей (33 292,0 тыс. руб.).

При выборочной проверке установлено, что начисление пеней (недомки) начисляется своевременно.

В ходе проверки правильности начисления арендной платы по договорам аренды замечаний и нарушений не установлено.

Низкое выполнение плановых показателей и снижение поступлений по сравнению с прошлым годом обусловлено в первую очередь изменением кадастровой стоимости земельных участков, сдаваемых в аренду, по результатам определения кадастровой стоимости земель (утверждено приказом МУГИСО № 2588 от 29.09.2015 г.).

В 2016 году планировалось проведение аукционов по продаже права на заключение договоров аренды семи земельных участков на общую сумму 21875 тыс. рублей. Фактически было проведено четыре аукциона по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков, где предметом торга была «ежегодная арендная плата». По заключенным по результатам аукционов договорам аренды в отчетном периоде поступило 3 218 тыс. руб. (а также имеется просроченная задолженность в сумме 1 434 тыс. руб. (ООО «ИГК Лоджик-Девелопмент» не исполнил свои обязательства по договору в установленный срок). Три аукциона не состоялись в связи с отсутствием покупателей.

Сумма недоимки на 01.01.2017 года составляет 8 580,7 тыс. руб. (в т.ч. пени – 3 038,5 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2018 год:

- заключено договоров аренды земельных участков всего 652, из них в 2017 году – 44;
- начислено всего арендной платы за 2017 год (в т.ч. задолженность за прошлые периоды) – 18 370,2 тыс. руб.;
- всего поступило арендной платы в местный бюджет 12 933,1 тыс. руб.;

Фактическое исполнение доходов в виде поступлений средств от арендной платы за земельные участки за 2017 год составило 96,4 % от плановых показателей (13 418,0 тыс. руб.).

При выборочной проверке установлено, что начисление пеней (недомки) начисляется своевременно.

В ходе проверки правильности начисления арендной платы по договорам аренды замечаний и нарушений не установлено.

В бюджет Арамилского городского округа за 2017 год при плановом показателе на год – 13 418,0 тыс. руб., фактически поступило 12 933,1 тыс. руб., что составляет 96,4% от плана. По сравнению с 2016 годом поступление составило 86,8% (меньше на 1958,8 тыс. рублей).

Одной из причин снижения поступлений по сравнению с 2016 годом, является сокращение арендуемых земель. Так 2017 год площадь земель, сданных в аренду, сократилась на 124 132 кв. м., прекращено действие 79 договоров аренды, в том числе и в связи с выкупом арендаторами земельных участков под расположенными на них объектами капитального строительства. Также, на снижение поступлений сказалось и снижение кадастровой стоимости земельных участков, сдаваемых в аренду, в результате оприлюднения арендаторами кадастровой стоимости земель.

Сумма задолженности на 01.01.2018 года составляет 11 011,8 тыс. руб., в том числе: недоимка по арендной плате – 6 581,2 тыс. руб., пени за несвоевременное осуществление платежей – 4 430,6 тыс. рублей.

С должниками ведется претензионно-исковая работа, в результате чего в досудебном порядке погашена недоимка в размере 2 799,9 тыс. руб., в том числе: 1 433,6 тыс. руб. – ООО «ИГК Лоджик-Девелопмент», 275,2 тыс. руб. – ООО «Маршаллстрой», 497,8 тыс. руб. – ООО «Садко-Роскор». В настоящее время в отношении Шалагиной И.В. ведется исполнительное производство. В процессе конкурсного производства с ООО «Областной центр недвижимости» заключено соглашение о реструктуризации долга сроком на два года. В отчетном периоде в отношении арендаторов-должников подано 13 исков, 6 договоров расторгнуто.

За 2016 год в бюджет Арамилского городского округа поступило доходов от продажи земельных участков – 45 203,6 тыс. руб., что составляет 55,7% от плана, при плановом показателе – 81 175 тыс. рублей. Низкое выполнение плана обусловлено тем, что в 2016 году в связи с отсутствием потенциальных покупателей продано только 40 из 55 земельных участков, выставленных на продажу на аукцион. Некоторые участки выставились на торги неоднократно, в том числе и наиболее дорогостоящие земельные участки (по ул. Свободы 4 – стоимостью 6 700,0 тыс. руб. и Свободы 39-А – стоимостью 20 400,0 тыс. руб.).

Сумма недоимки на 01.01.2017 года составляет 1 146 тыс. рублей.

Сумма недоимки за 2016 год снизилась на 734 тыс. руб., т.е. ее снижение составило 39 %. Образование недоимки обусловлено невыполнением покупателями предусмотренных договорами графиков оплаты. В результате претензионно-исковой работе погашена задолженность в сумме 1 035 тыс. рублей.

За 2017 в бюджет Арамилского городского округа год при плановом показателе на год – 45 633,0 тыс. руб., фактически поступило 38 194,8 тыс. руб., что составляет 83,7% от плана.

В связи с длительной процедурой подготовки к продаже (утверждение программы приватизации, формирование участка, независимая оценка их стоимости, подготовка аукционов и т.п.) основная часть аукционов приходится на второе полугодие текущего года. Низкое выполнение плана обусловлено тем, что в отчетном периоде из 81 запланированного к продаже земельного участка на аукцион было выставлено 54, а продано только 39 земельных участков, из них по 9 участкам аукцион объявлялся неоднократно. Кроме того, 14 земельных участков не продано из-за отсутствия потенциальных покупателей (доходы от этих объявленных аукционов по плану должны были составить 8 206 тыс. рублей).

Сумма задолженности на 01.01.2018 года составляет 2 555,3 тыс. руб., в том числе: недоимка по оплате стоимости земельного участка – 1 749,0 тыс. руб., пени за несвоевременное осуществление платежей – 806,2 тыс. рублей. Образование недоимки обусловлено невыполнением покупателями предусмотренных договорами графиков оплаты. Сумма задолженности за 2017 год сократилась на 19,3 тыс. руб., причем недоимка по основному долгу выросла на 602,5 тыс. руб. (на 52,6%), задолженность по пени сократилась на 621,8 тыс. рублей (на 43,5%).

С должниками ведется претензионно-исковая работа. В отношении некоторых должников были поданы иски в суд (иски судом удовлетворены).

Проверкой правильности начисления, полноты и своевременности внесения арендной платы за земельные участки, находящихся в границах Арамилского городского округа, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды и доходов от продажи земельных участков в 2016-2017 годы нарушения не выявлены.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена в Комитет по управлению муниципальным имуществом Арамилского городского округа.

Результаты контрольного мероприятия

«Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета на реализацию муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления и противодействия коррупции в Арамилском городском округе до 2020 года» за 2016-2017 годы»

В ходе контрольного мероприятия осуществлена проверка расходов на финансирование мероприятий программы, проанализированы результаты реализации и показатели программы.

Исполнение составило - за 2016 год в сумме 1 990,3 тыс. руб. или на 76,3 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям – 2 608,0 тыс. руб., за 2017 год в сумме 2 813,7 тыс. руб. или на 98,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований – 2 867,7 тыс. рублей.

Проверкой использования в 2016 и 2017 годах средств бюджета, выделенных на реализацию мероприятий программы нарушений не установлено. Вместе с тем выявлены отдельные факты:

- не осуществляются своевременные изменения в Программу, в части проведения мероприятий;
- цели, запланированные программой и ожидаемый конечный результат реализации Программы не в полной мере достигнуты, в связи с отсутствием финансирования.

По результатам мероприятия даны следующие рекомендации:

- при планировании объемов и источников финансирования Программы учитывать имеющиеся и возникающие потребности по направлениям деятельности;
- обеспечить своевременность внесения изменений в Программу и оптимизацию и обновление информации на официальном сайте Администрации АГО.

Информация по результатам контрольного мероприятия и направлена в Администрацию Арамилского городского округа.

Результаты контрольного мероприятия

«Проверка законности и эффективности использования средств местного бюджета и муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления в 2016-2017 годах МАДОУ «Детский сад № 1 «Аленка»