

УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
ОМС Ревизионной комиссии
городского округа Красноуфимск
от 12.02.2020 № 3

**Отчет о деятельности
Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск
за 2019 год**

1. Вводные положения

Ревизионная комиссия городского округа Красноуфимск является органом местного самоуправления, образованным Думой городского округа Красноуфимск в целях осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

Свою деятельность ревизионная комиссия осуществляет в соответствии с Конституцией Российской Федерации, 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 – Федеральный закон № 6-ФЗ), другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Свердловской области, Уставом городского округа Красноуфимск и Положением о ревизионной комиссии, утвержденным решением Думы городского округа Красноуфимск от 27.10.2011 № 52/3 (далее – Положение о ревизионной комиссии).

Настоящий отчет о деятельности ревизионной комиссии подготовлен в соответствии со ст. 19 Федерального закона № 6-ФЗ, п. 2.3. Регламента ревизионной комиссии, утвержденного распоряжением председателя Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск от 23.06.2016 № 21, Стандартом организации деятельности внешнего муниципального финансового контроля «Подготовка отчета о деятельности ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск», утвержденным распоряжением председателя Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск от 31.12.2014 № 48.

В отчете отражены основные направления и результаты деятельности ревизионной комиссии за 2019 год.

1.1. Задачи и функции

Основными задачами и функциями ревизионной комиссии является реализация основных полномочий:

- контроль за исполнением бюджета городского округа Красноуфимск;
- экспертиза проектов бюджета городского округа;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета;

- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета городского округа, а также средств, получаемых из иных источников, предусмотренных законодательством РФ;

- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа;

- финансово - экономическая экспертиза проектов нормативно-правовых актов городского округа Красноуфимск в части, касающейся расходных обязательств;

- подготовка информации о ходе исполнения бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление её Думе городского округа Красноуфимск и главе городского округа.

В процессе реализации поставленных задач ревизионная комиссия осуществляет контрольные и экспертно - аналитические мероприятия, информационную и иную деятельность.

1.2. Основные направления деятельности в отчетном году

В 2019 году ревизионная комиссия осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы, утвержденным распоряжением председателя Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск от 14.12.2018 № 43, который разработан на основании предложений постоянных депутатских комиссий Думы городского округа Красноуфимск.

В течение отчетного года в план работы внесены изменения (распоряжения от 17.04.2019 № 8, от 19.08.2019 № 19, от 19.09.2019 № 21): по запросу главы городского округа Красноуфимск дополнительно включено 1 экспертно-аналитическое мероприятие, в связи с этим изменены сроки проведения 2 контрольных мероприятий; внесена корректировка в наименование 1 мероприятия; дополнен 1 объект проверки.

С учетом изменений план работы ревизионной комиссии на 2019 год состоял из 4 контрольных и 7 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 1 совместного со Счетной палатой Свердловской области.

Ревизионной комиссией осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль.

В рамках предварительного контроля в отчетном году проводилась экспертиза проекта бюджета городского округа Красноуфимск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, а также экспертиза проектов о внесении изменений в бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и в муниципальные программы.

Текущий контроль проводился посредством анализа исполнения бюджета городского округа Красноуфимск за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года.

Последующий контроль включал в себя проведение внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2018 год, а также отдельных контрольных и экспертно - аналитических мероприятий.

Впервые проведено профилактическое мероприятие, направленное на предупреждение нарушений – информационно-образовательный семинар для руководителей органов местного самоуправления и муниципальных учреждений городского округа Красноуфимск, а также для специалистов бухгалтерских служб.

2. Контроль формирования и исполнения местного бюджета

В рамках контроля по формированию и исполнению местного бюджета в течение года проводился анализ исполнения бюджета и экспертная оценка проектов решений о внесении изменений в бюджет и в муниципальные программы. За отчетный период по результатам проведенных экспертиз подготовлено 22 заключения, из них:

- 14 заключений на проекты решений Думы городского округа Красноуфимск о внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуфимск от 20.12.2018 № 36/1 «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

- заключение на проект решения Думы городского округа Красноуфимск об исполнении бюджета городского округа за 2018 год;

- заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа за 2018 год;

- информация об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2019 года;

- заключение на проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- 2 заключения на проекты постановлений администрации городского округа Красноуфимск о внесении изменений в муниципальные программы:

- 1) «Развитие и модернизация жилищно-коммунального и дорожного хозяйства городского округа Красноуфимск на 2014-2024 годы»;

- 2) «Управление муниципальной собственностью городского округа Красноуфимск в 2014 – 2024 годах».

В ходе проведения экспертиз установлены отдельные нарушения и недостатки.

При исполнении бюджета 2018 года допущен возврат средств областного бюджета в сумме 6 583,2 тыс. руб. в результате неиспользования возможности восстановления кассовых расходов, произведенных за счет средств местного бюджета на обеспечение оплаты труда работников муниципальных учреждений в размере не ниже минимального размера оплаты труда; не приняты меры по погашению или реструктуризации задолженности МУП «Тепловые сети города Красноуфимск» по муниципальной гарантии с правом регрессного требования в сумме 17 041,8 тыс. рублей.

При внесении изменений в бюджет городского округа в 3 случаях не в полном объеме подтверждены обоснования изменений доходной части бюджета на общую сумму 53 348,5 тыс. рублей. В 2 случаях не в полном объеме подтверждены обоснования изменений расходной части бюджета на общую сумму 6 177,3 тыс. рублей. Установлен факт направления средств бюджета городского округа на устранение недостатков по ранее выполненным и оплаченным работам по

замене участка газопровода по ул. Вагонной и ул. Казанской в сумме 1 175,7 тыс. рублей.

При формировании бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов установлено превышение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

При внесении изменений в муниципальные программы основными недостатками явились: несоответствие значений целевых показателей по доходам муниципальной программы, одноименным показателям, утвержденным в бюджете; не соответствие объемов финансирования муниципальных программ объемам бюджетных ассигнований на их финансовое обеспечение, утвержденным в бюджете; многочисленные арифметические ошибки; иные недостатки.

Ревизионной комиссией внесены предложения и рекомендации о принятии мер по недопущению нарушений и недостатков.

3. Итоги контрольной деятельности

В целях обеспечения последующего муниципального финансового контроля осуществлено 4 контрольных мероприятия, в том числе одно по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и 3 тематических контрольных мероприятия:

1) проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Красноуфимск, выделенных в 2018 году на оборудование спортивной площадки на территории МБОУ СОШ № 9 в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Строительство и реконструкция объектов городского округа Красноуфимск» муниципальной программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального и дорожного хозяйства городского округа Красноуфимск на 2014 - 2020 годы». Аудит в сфере закупок;

2) проверка законности и результативности использования средств бюджета городского округа Красноуфимск, выделенных в 2017 году на оборудование спортивной площадки в МБОУ СОШ № 4 в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Строительство и реконструкция объектов городского округа Красноуфимск» муниципальной программы «Развитие и модернизация жилищно-коммунального и дорожного хозяйства городского округа Красноуфимск на 2014 - 2020 годы». Аудит в сфере закупок;

3) проверка законности и результативности использования средств дорожного фонда городского округа Красноуфимск за 2017-2018 годы. Аудит в сфере закупок.

Составлено 12 актов, в том числе 6 при проведении внешней проверки отчёта об исполнении бюджета и 6 по результатам тематических контрольных мероприятий, из них 3 акта визуального осмотра.

Контрольные мероприятия проведены у 16 объектов контроля (из них Управление муниципальным имуществом явилось объектом контроля в 4 случаях, МКУ «Служба единого заказчика» в 3 случаях).

Проверено имущества муниципального образования на общую сумму 148 792 тыс. руб., в том числе расходов бюджета 134 284 тыс. руб., иного имущества, за исключением бюджетных средств, 20 959,4 тыс. рублей.

По результатам контрольной деятельности нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Выявлены финансовые нарушения и недостатки на общую сумму 4 583,1 тыс. руб., в том числе:

1) неэффективное расходование средств бюджета городского округа МКУ «Служба единого заказчика» в сумме 258,2 тыс. руб. при оборудовании спортивной площадки на территории МАОУ СШ № 9, выразившееся в упущенной возможности оплаты отдельных видов работ, не учтенных при формировании начальной максимальной цены контракта, в размере 50 % за счет средств областного бюджета;

2) нарушения в области бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности в общей сумме 333,1 тыс. руб., в том числе:

- МКУ «Служба единого заказчика» при оборудовании спортивной площадки на территории МАОУ СШ № 9 в сумме 148,0 тыс. руб., выразившиеся в нарушении порядка определения первоначальной стоимости объекта основного средства (не учтены затраты на разработку проектно-сметной документации);

- МАОУ «Основная школа № 4» при оборудовании спортивной площадки в МБОУ ОШ № 4 в сумме 185,1 тыс. руб., из них не подтверждена обоснованность проведенных работ по демонтажу старого оборудования – 109,1 тыс. руб.; при формировании первоначальной (балансовой) стоимости объекта не включены затраты на разработку проектно-сметной документации – 76,0 тыс. руб.;

3) иные нарушения в использовании бюджетных средств МКУ «Служба единого заказчика»:

при капитальном ремонте автомобильной дороги по ул. Ухтомского, выразившиеся: в оплате по нормативу 1,44 % в сумме 1 266,1 тыс. руб. за временные здания и сооружения без документов подтверждающих фактические затраты, предусмотренных муниципальным контрактом, извещением об осуществлении закупки и аукционной документацией; в оплате некачественно выполненных работ по устройству асфальтобетонного покрытия на участках в местах примыкания дороги к пожарному проезду в сторону детской поликлиники (29,2 кв.м.) и съезда к дому № 46 по ул. Ухтомского (28 кв. м.);

при оборудовании спортивной площадки в МБОУ ОШ № 4 допущено превышение установленного контрактом срока оплаты выполненных и принятых работ на общую сумму 2 725,8 тыс. рублей.

Кроме того, МКУ «Служба единого заказчика» допущены многочисленные нарушения закона о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг.

Ревизионной комиссией проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск за 2018 год, которая осуществлялась в два этапа:

- проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

- экспертиза и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа.

Внешней проверкой годовой отчетности об исполнении бюджета городского округа охвачены 6 главных администраторов бюджетных средств, по её результатам составлено 7 заключений, в том числе 1 сводное.

В рамках контрольного мероприятия бюджетная отчетность за 2018 год проверена у 18 главных администраторов доходов бюджета, 6 главных распорядителей бюджетных средств, 10 получателей бюджетных средств и 2 главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Контрольным мероприятием установлены нарушения порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств. Ответственными лицами представлены пояснения о причинах нарушений.

Основная часть нарушений устранена в ходе проверки. Документы, подтверждающие устранение нарушений, представлены к материалам проверки.

Выявленные нарушения не повлияли на достоверность показателей по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета годового отчета об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в адрес руководителей объектов контроля направлено 6 представлений об устранении причин и условий, выявленных нарушений и недостатков.

Объектами контроля приняты меры по устранению причин и условий нарушений и недостатков, разработаны планы мероприятий. Основная часть мероприятий по устранению нарушений выполнена.

На контроле у ревизионной комиссии по состоянию на 01.01.2020 находится одно мероприятие: устранение некачественно выполненных работ по устройству асфальтобетонного покрытия на участках в местах примыкания дороги к пожарному проезду в сторону детской поликлиники (29,2 кв.м.) и съезда к дому № 46 по ул. Ухтомского (28 кв. м.) в рамках гарантийных обязательств в 2020 году при наступлении благоприятных погодных условий.

Итоги контрольных мероприятий с целью контроля по устранению нарушений и недостатков, выявленных проверками, рассмотрены на комиссии по устойчивости и эффективному функционированию муниципального сектора экономики городского округа Красноуфимск.

Отчеты по результатам контрольных мероприятий и принятых по ним мер рассмотрены на заседаниях постоянных депутатских комиссий.

Материалы всех контрольных мероприятий направлены в Красноуфимскую межрайонную прокуратуру. По итогам рассмотрения материалов вынесено 2 акта прокурорского реагирования, по результатам которых привлечено к дисциплинарной ответственности 2 должностных лица.

Кроме того, в отчетном периоде приняты меры по устранению причин и условий нарушений и недостатков, выявленных в 2018 году и находившихся на контроле ревизионной комиссии по состоянию на 01.01.2019:

- МУП «Жилищно-коммунальное управление» внесены изменения в Устав предприятия, в части размера уставного фонда, зарегистрированы в Едином

государственном реестре недвижимости права на недвижимое имущество, закрепленное на праве хозяйственного ведения;

- МУП «Горкомхоз» приведены в соответствие законодательству положения Устава; зарегистрировано право хозяйственного ведения на 2 здания насосных станций в п. Пудлинговый и на станции г. Красноуфимск, на 2 артезианских скважины в Едином государственном реестре недвижимости; приняты действия по продаже неиспользуемого здания гаража и ангара, продажа не состоялась в виду отсутствия заявителей;

- МУП «Чистый город» исчерпана необходимость приведения в соответствие законодательству положений Устава и регистрации права хозяйственного ведения на здание бани и котельной в Едином государственном реестре недвижимости, в связи с их передачей МУП «Горкомхоз».

4. Итоги экспертно-аналитической деятельности

Основной упор в 2019 году ревизионной комиссией был сделан на экспертно-аналитическую деятельность. Проведено 7 экспертно - аналитических мероприятий у 17 объектов аудита (из них администрация городского округа объектом аудита являлась в 2 случаях, Управление муниципальным имуществом – в 4 случаях), составлено 7 заключений. Проведен анализ поступления и использования бюджетных и внебюджетных средств в общей сумме 3 941 529 тыс. руб., в том числе доходов 1 843 914 тыс. руб., расходов бюджета 2 097 615 тыс. рублей.

По результатам проведенных экспертно - аналитических мероприятий установлено следующее.

1) «Анализ бюджетного процесса в городском округе Красноуфимск за 2018 год».

Экспертно - аналитическим мероприятием установлены как положительные, так и отрицательные моменты в организации бюджетного процесса, планирования и исполнения бюджета городского округа.

Как положительные моменты, следует отметить:

- увеличение доходов бюджета городского округа на 20,2 %;
- высокий уровень исполнения плана по поступлению налоговых доходов от 98 до 120 %;
- сокращение объема недоимки по налогам в местный бюджет на 26,2 %;
- уменьшение размера муниципального долга на 0,7 %;
- снижение объема кредиторской задолженности на 67,8 %;
- отсутствие просроченной кредиторской задолженности.

Отрицательными моментами явились:

- низкое исполнение на уровне 67 - 71 % по доходам от платежей за пользование природными ресурсами и доходам от продажи материальных и нематериальных активов;

- сокращение процента исполнения по расходам в 2018 году по отношению к 2017 году на 3 % и неисполнение плановых назначений по расходам по 3 главным распорядителям бюджетных средств;

- увеличение дебиторской задолженности на 18 % и просроченной дебиторской задолженности в 2 раза;

- не принимались меры по урегулированию задолженности по муниципальной гарантии, выданной МУП «Тепловые сети» в 2016 году.

Кроме того, на момент проверки (1-2 квартал 2019 года) установлены не распределенные бюджетные ассигнования Управлением образованием городского округа на финансовое обеспечение муниципального задания образовательных учреждений в сумме 20 056,4 тыс. рублей.

По результатам экспертно - аналитического мероприятия приведены в соответствие бюджетному законодательству 5 муниципальных нормативных правовых актов.

Произведено списание основной части задолженности по муниципальной гарантии с правом регрессного требования, выданной МУП «Тепловые сети» в 2016 году.

Усилена деятельность по снижению дебиторской задолженности (в том числе просроченной).

2) «Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности МУП «Чистый город» за 2018 год и 1 квартал 2019 года».

По результатам финансово - хозяйственной деятельности в 2018 году предприятием получена прибыль в размере 4 752 тыс. руб., в том числе по услуге сбор, транспортирование и размещение ТКО – 7 246 тыс. руб., по остальным видам предоставляемых услуг получен убыток в общей сумме 2 494 тыс. рублей.

Реализуя полномочия регионального оператора по сбору, транспортированию и размещению ТКО в 1 квартале 2019 года предприятием получен убыток в размере 2 279,7 тыс. руб., в том числе от деятельности по сбору и транспортированию – 1 156,8 тыс. руб., от деятельности по размещению – 1 122,9 тыс. рублей.

Причиной убытка в 1 квартале 2019 года явились низкий показатель по объему ТКО и низкий уровень платы за услугу транспортирования, а также отсутствие регулирования деятельности по размещению ТКО на полигоне.

В ходе оценки экономической эффективности заключенных в 2018 году договоров не подтверждена целесообразность и обоснованность расходов по договорам:

- на приобретение запасных частей, ремонт и техническое обслуживание транспортных средств на общую сумму 3 000,8 тыс. руб.;

- на мойку транспортных средств на сумму 299,5 тыс. рублей.

Расходы произведены в отсутствие отдельных документов, подтверждающих исполнение услуг, приобретение запасных частей и их установку на автомашины.

Кроме того, в ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что предприятием не перечислена часть прибыли, полученной в 2018 году, в сумме 798,3 тыс. руб. в бюджет городского округа Красноуфимск.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия в доход бюджета городского округа вышеуказанная часть прибыли перечислена.

До настоящего времени принимаются меры по согласованию договорной цены на услугу по транспортированию ТКО.

3) «Оценка эффективности реализации муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью городского округа Красноуфимск в 2014 – 2020 годах» за 2017 – 2018 годы».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено что, бюджетные ассигнования, предусмотренные на обеспечение выполнения мероприятий муниципальной программы, выполнены на 95 % в 2017 году и 69 % в 2018 году. Невыполнение отдельных мероприятий Программы в 2018 году связано с особенностью проведения закупочных процедур.

При этом только половина целевых показателей выполнены на уровне от 95 до 100 процентов, что свидетельствует о том, что муниципальной программой не обеспечена увязка объемов финансирования, предусмотренных на выполнение мероприятий программы, и целевых показателей, на выполнение которых они направлены.

По отдельным целевым показателям муниципальной программы отмечается ежегодное перевыполнение плана от 125 до 380 процентов, что свидетельствует о ненадлежащем уровне планирования целевых показателей.

Ежегодно сокращаются плановые значения целевых показателей по количеству переданных вновь в аренду земельных участков, земельных участков, предоставленных в собственность за плату, и проведенных аукционов по продаже земельных участков, что в свою очередь оказывает влияние на сокращение целевых показателей по увеличению поступлений арендных платежей, доходов от продажи земельных участков и земельного налога.

Уменьшение плановых значений целевых показателей по доходным источникам свидетельствует о том, что одна из главных целей муниципальной программы – увеличение поступлений денежных средств в бюджет городского округа Красноуфимск от использования муниципального имущества, не достигается.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия в целях повышения качества учета доходной базы городского округа и увеличения поступлений от использования муниципального имущества Управлением муниципальным имуществом разработан план мероприятий по проведению инвентаризации муниципальной собственности на 2020 год.

4) «Оценка эффективности реализации муниципальной программы «Развитие и обеспечение эффективности деятельности администрации городского округа Красноуфимск в 2014 – 2024 годах» за 2017 – 2018 годы».

Объемы финансирования, предусмотренные на обеспечение выполнения мероприятий программы, выполнены в 2017 году на 97 %, в 2018 году на 93 %.

В 2017 году из 15 целевых показателей программы выполнены на уровне от 95 до 109 % 12 показателей или 80 %, в 2018 году из 16 целевых показателей выполнены на уровне от 93 до 117 % – 15 показателей или 94 процента.

Не исполнение отдельных мероприятий и целевых показателей указывает на необходимость увязки объемов финансирования мероприятий с плановыми значениями целевых показателей, на достижение которых они направлены.

Кроме того, в ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что не утверждены проекты положений по отделам администрации городского округа

Красноуфимск: муниципальной службы и кадровой политике, организационной работе, внутренней политике и информационным технологиям.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия вышеуказанные положения утверждены.

5) «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ в городском округе Красноуфимск за 2017- 2018 годы».

Основанная часть льгот по налогу на имущество, в виде полного освобождения от уплаты налога, установлена на федеральном уровне и нацелена на повышение качества жизни незащищенных категорий населения, в виде дополнительного дохода, получаемого в форме налоговой льготы.

Более 50 % выпадающих доходов по налогу на имущество занимают льготы установленные пенсионерам, получающим пенсии по старости.

Льготы по земельному налогу, предоставленные учреждениям, финансируемым из федерального и областного бюджета, а также бюджета МО Красноуфимский округ в объеме 610,0 тыс. руб. в 2017 году и 512,0 тыс. руб. в 2018 году являются для городского округа неэффективными, так как не способствуют ни увеличению доходной части бюджета, ни сокращению расходов местного бюджета.

Льготы, предоставленные городским округом отдельным категориям юридических и физических лиц, также носят социальный характер.

Признаны неэффективными льготы по аренде имущества и земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, предоставленные субъектам малого и среднего предпринимательства, оплачивающим арендные платежи не своевременно и по которым имеется просроченная задолженность, в 2017 году в объеме 186,5 тыс. руб., в 2018 году – 156,1 тыс. рублей.

По результатам экспертно - аналитического мероприятия принято решение о рассмотрении возможности предоставления льгот в отдельных дополнительных случаях и отмены в связи с неуплатой или несвоевременной уплатой арендных платежей.

б) «Анализ причин и условий нарушений, допускаемых учреждениями в сфере образования, влекущих расходы средств бюджета городского округа Красноуфимск на уплату штрафов, пеней, неустоек за 2017-2018 годы».

В проверяемом периоде исполнение обязательств в виде неустойки у образовательных учреждений городского округа не возникало, расходы не осуществлялись.

Из 29 юридических лиц системы образования городского округа пени начислены 27 учреждениям, за исключением школы № 2 и ДЮСШ, штрафы наложены 25 учреждениям, за исключением детских садов № 5, 6, 18 и централизованной бухгалтерии.

Общий объем расходов учреждений, подведомственных Управлению образованием, на уплату штрафов и пеней составил 1 884,6 тыс. руб., из них на уплату штрафов – 1 873,6 тыс. руб. или 99,4 %, на уплату пеней – 11,0 тыс. руб. или 0,6 процента.

Основная доля расходов приходится на уплату штрафов, наложенных Инспекцией труда за правонарушения в области трудового законодательства, которая составляет 63,3 % от общей суммы штрафов или 1 186,0 тыс. рублей.

Доля расходов в размере 28,6 % приходится на уплату штрафов, наложенных Роспотребнадзором за нарушения санитарно-эпидемиологических требований, что составляет 540,0 тыс. рублей.

От 5,3 % до 0,7 % в общей сумме 112,6 тыс. руб. приходится на наложенные Прокуратурой Верх-Исетского района г. Екатеринбурга, МРИ ФНС России № 2, Управлением ПФ РФ и Фондом социального страхования за правонарушения выразившиеся в непредставлении обязательных сведений, а также в неуплате или неполной уплате налогов и страховых взносов.

Основной причиной наложенных штрафов явились установленные нарушения в вышеуказанных сферах деятельности учреждений, в отношении которых установлена вина юридических лиц, выразившаяся в том, что они приняли на себя обязанности, установленные законодательством, имея возможность для соблюдения данных норм, не приняли мер по их соблюдению.

Кроме того, в ходе экспертно - аналитического мероприятия установлено 2 случая нецелевого использования средств местного бюджета на оплату штрафов за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ и услуг в общей сумме 35 000 руб., наложенных на директора казенного учреждения.

7) Совместное мероприятие со Счетной палатой Свердловской области «Оценка эффективности использования средств дорожных фондов в 2016 – 2018 годах».

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлены нарушения при формировании и использовании средств дорожного фонда городского округа Красноуфимск на общую сумму 317 442,1 тыс. руб., в том числе:

- допущено нарушение порядка формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда – не определены источники покрытия расходов дорожного фонда в сумме 201 691,3 тыс. руб., превышающие доходы дорожного фонда, и неиспользованные бюджетные ассигнования дорожного фонда отчетных годов не направлены на увеличение дорожного фонда очередных годов в сумме 499,5 тыс. руб.;

- нарушение порядка реализации муниципальной программы в части дорожной деятельности – не предусмотрены целевые показатели, на достижение которых направлены два мероприятия программы «строительство дорог общего пользования местного значения» и «реконструкция дорог общего пользования местного значения», объем финансирования, которых составил 50 897,4 тыс. руб.;

- с нарушением порядка применения бюджетной классификации расходов бюджета использованы бюджетные средства в сумме 64 353,9 тыс. рублей.

Кроме того, установлены многочисленные недостатки в нормативно-правовом регулировании дорожной деятельности городского округа.

Реализация материалов по результатам совместного экспертно-аналитического мероприятия со Счетной палатой Свердловской области предусмотрена на 2020 год.

Ревизионной комиссией в адрес объектов аудита направлены информационные письма с предложениями и рекомендациями по устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков.

Информация по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий направлялась на рассмотрение постоянных депутатских комиссий Думы городского округа Красноуфимск, главе городского округа и в Красноуфимскую межрайонную прокуратуру.

5. Финансово-экономическая экспертиза

Реализуя задачи и функции, определенные Положением о ревизионной комиссии, в отчетном периоде ревизионная комиссия проводила финансовую экспертизу нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, предусматривающих расходы за счёт средств бюджета городского округа Красноуфимск или влияющих на формирование и исполнение бюджета городского округа.

В отчетном периоде проведено 22 финансово - экономических экспертизы. Составлено 19 заключений и 3 информации об исполнении бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года. (Подробнее см. в разделе 2).

6. Обеспечение деятельности ревизионной комиссии

6.1. Кадровое, правовое и научно-методическое обеспечение деятельности

По состоянию на 01.01.2020 года штатная численность ревизионной комиссии составляет 3 единицы, штат укомплектован полностью. Все сотрудники имеют высшее экономическое образование. В 2019 году 1 сотрудник ревизионной комиссии прошел обучение по программе повышения квалификации по теме «Организация деятельности контрольно-счетных органов в современных условиях».

6.2. Обеспечение доступа к информации о деятельности

В соответствии с требованиями Федерального закона № 6-ФЗ поддерживается в актуальном состоянии собственный сайт ревизионной комиссии. Информация о проведении одного контрольного мероприятия публиковалась в газете «Вперед». На официальном сайте ревизионной комиссии размещено 46 материалов о деятельности контрольного органа, в том числе:

- информация о плане работы ревизионной комиссии (4);
- информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и принятых по ним мерах (14);
- информация об исполнении бюджета городского округа Красноуфимск (3);
- заключения на нормативно-правовые акты (19);
- отчет о деятельности ревизионной комиссии (1);
- стандарты внешнего муниципального финансового контроля (5).

6.3. Взаимодействие с контрольными и надзорными органами

Ревизионная комиссия является членом Совета органов финансового контроля Свердловской области, деятельность которого направлена на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективности внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

В целях создания единой системы внешнего финансового контроля на территории Свердловской области заключено Соглашение о взаимодействии между Счётной палатой Свердловской области и ревизионной комиссией.

За отчётный период в рамках взаимодействия со Счетной палатой Свердловской области и контрольно-счётными органами муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, ревизионная комиссия принимала участие в 1 совместном экспертно-аналитическом мероприятии и в 2 совместных совещаниях.

Продолжалось сотрудничество с Красноуфимской межрайонной прокуратурой. В 2019 году в прокуратуру направлены результаты 4 контрольных и 6 экспертно-аналитических мероприятий.

6.4. Информационно – технологическое обеспечение деятельности ревизионной комиссии

Информационно-технологическое обеспечение ревизионной комиссии планируется направить, прежде всего, на эффективное решение задач контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

В целях совершенствования деятельности ревизионной комиссии, повышения профессионального уровня сотрудников, путем применения лучшего опыта и современных технологий контрольно-ревизионной деятельности, используется портал контрольно-счетных органов Российской Федерации, сайты Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, единые информационные системы в сети Интернет.

В отчетном году с учетом необходимости методологического обеспечения реализации ревизионной комиссией своих полномочий по осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности председателем ревизионной комиссии разработаны и утверждены 5 стандартов внешнего муниципального финансового контроля:

- «Антикоррупционный стандарт»;
- «Оперативный контроль исполнения бюджета городского округа Красноуфимск»;
- «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов городского округа Красноуфимск»;
- «Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск»;
- «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета, а также оценка законности предоставления муниципальных гарантий за счет средств местного бюджета».

6.5. Финансовое и социально – бытовое обеспечение деятельности ревизионной комиссии

Объем расходов на содержание контрольного органа, в соответствии с решением о бюджете на 2019 год утвержден в сумме 2 726,8 тыс. руб., исполнение составило 100 процентов.

Функции по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и составлению бухгалтерской (бюджетной) отчетности переданы Красноуфимскому муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия» по договору о бухгалтерском обслуживании от 1 февраля 2016 года.

7. Основные направления деятельности ревизионной комиссии на текущий год

В целях осуществления полномочий ревизионная комиссия продолжит деятельность с учетом основных тенденций развития внешнего муниципального финансового контроля в Российской Федерации, направленную на:

- развитие стратегического аудита с опорой на аналитическую функцию;
- развитие взаимодействия с контрольно - счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в целях использования консультативной и методической помощи во внедрении и проведении стратегического аудита;

- внедрение на систематической основе подходов комплексного аудита при проведении экспертно - аналитических мероприятий в целях представления целостной картины функционирования органов местного самоуправления городского округа и отдельных отраслей бюджетной сферы;

- выявление лучших практик аудита;
- применение риск - ориентированного подхода при планировании и проведении контрольных и экспертно - аналитических мероприятий.

8. Выводы и предложения

В отчетном периоде в полном объеме выполнены поручения постоянных депутатских комиссий Думы городского округа Красноуфимск и главы городского округа.

Ревизионной комиссией обеспечено выполнение всех контрольных и экспертно - аналитических мероприятий, предусмотренных планом работы.

При осуществлении контрольной и экспертно - аналитической деятельности охвачена основная часть полномочий ревизионной комиссии.

По итогам проведенных мероприятий принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также вырабатывались предложения и рекомендации, связанные с совершенствованием нормативно-правового регулирования отдельных этапов бюджетного процесса, что способствовало предупреждению возникновения нарушений и недостатков в дальнейшей деятельности объектов контроля.

Важной составляющей в работе ревизионной комиссии в 2020 году остаются повышение качества контрольной и экспертно – аналитической деятельности, а также сокращение сроков реализации материалов по результатам проведенных мероприятий.

Показатели деятельности ревизионной комиссии за 2019 год

№ п/п	Показатель	Отчетный год	Предшествующий год
1	2	3	4
1.	Количество поручений представительного органа, предложений направленных в контрольный орган для включения в план работы	8	7
2.	Количество поручений представительного органа МО учтенных в плане работы контрольного органа	8	7
2.1.	из них контрольных мероприятий	3	2
3.	Количество предложений и запросов главы МО направленных в контрольный орган для включения в план работы	1	2
4.	Количество предложений и запросов главы МО учтенных в плане работы контрольного органа	1	2
4.1.	из них контрольных мероприятий	0	2
5.	Количество экспертно-аналитических мероприятий включенных в план работы контрольного органа (ед.)	7	3
6.	Количество завершенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	7	3
6.1.	Объем средств, охваченных аудитом, всего в том числе (тыс. руб.):	3 941 529,0	83 977,8
6.1.1.	доходов бюджета	1 843 914,0	1 942,5
6.1.2.	расходов бюджета	2 097 615,0	82 035,3
7.	Количество проведенных финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов (ед.)	22	27
8.	Количество контрольных мероприятий, включенных в годовой план работы контрольного органа (ед.)* (с внешней проверкой)	4	5
9.	Количество завершенных контрольных мероприятий (ед.)*	4	5
9.1	в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета	1	1
9.2	Составлено актов по результатам проведенных контрольных мероприятий	12	13
9.3	в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета	6	8
10.	Проверено имущества МО (за исключением внешней проверки), всего в том числе (тыс. руб.):	148 792,0	235 538,3
10.1.	доходов бюджета	0	61 014,3
10.2.	расходов бюджета	134 284,0	62 825,5
10.3.	иного имущества за исключением бюджетных средств	20 959,4	111 698,5
11	Итого выявлены недостатки и нарушения использования муниципального имущества всего (тыс. руб.), в том числе:	411 950,9	29 673,1
11.1	нецелевое использование бюджетных средств (тыс. руб.)	35,0	0
11.2	нарушения в области бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности	333,1	15 524,1
11.3	нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (тыс. руб.)	2 725,7	0

11.4	нарушения при распоряжении и управлении муниципальной собственностью (тыс. руб.)	21 141,4	8 680,9
11.5	иные нарушения в использовании бюджетных средств (тыс. руб.)	378 234,0	315,2
12.	Итого выявлено неэффективное использование имущества МО (тыс. руб.)	9 481,7	5 152,9
13.	Объем бюджетных средств, подлежащих к возмещению (тыс. руб.)	833,3	64,6
14.	Количество направленных представлений и предписаний	6	12
15.	Количество исполненных представлений и предписаний	6	9
16.	Устранено финансовых нарушений по результатам проверок, в том числе (тыс. руб.)	17 840,1	64,6
16.1.	возмещение средств бюджета городского округа	798,3	64,6
16.2.	выполнено работ, оказано услуг	0	0
17.	Количество материалов, направленных представителю органу (Думе ГО)	33	35
18.	Количество материалов, направленных в адрес главы МО (главы администрации)	33	35
19.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	11	14
20.	Количество возбужденных уголовных дел по итогам рассмотрения материалов	0	0
21.	Количество актов прокурорского реагирования, вынесенных по итогам рассмотрения материалов	2	11
22.	Количество лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по итогам рассмотрения материалов:	2	2
23.	Количество лиц, привлеченных к административной ответственности по итогам рассмотрения материалов:	0	0
24.	Объем расходов на содержание КО в соответствии с решением о бюджете (тыс. руб.)	2 726,8	2 316
25.	Фактические расходы на содержание КО (тыс. руб.)	2 726,8	2 316
26.	Штатная численность сотрудников КО в соответствии с НПА	3	3
27.	Численность сотрудников фактическая (чел.):	3	3
27.1.	Образование высшее	3	3
27.2.	Образование среднее-профессиональное	0	0
28.	Профессиональное образование сотрудников КО (чел.):	3	3
28.1.	финансово-экономическое	3	3
28.2.	юридическое	0	0
28.3.	иное	0	0
29.	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации	1	1
30.	Информирование о деятельности КО:		
30.1.	Количество публикаций в СМИ	1	2
30.2.	Наличие официального сайта	1	1
30.3.	Количество размещенных материалов о деятельности КО на официальном сайте	46	49