ГОДОВОЙ ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ПСКОВА

ЗА 2021 ГОД

В соответствии с требованиями статьи 34.1 Устава Муниципального образования «Город Псков», председателем КСП г. Пскова Стакановой Ириной Павловной был представлен Годовой отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2021 год (далее – Отчет) на сессии Псковской городской Думы 15 апреля 2022 года.

В 2021 году деятельность КСП г. Пскова осуществлялась на основании плана, в котором основными темами контрольных мероприятий являлись целевое, эффективное, результативное и правомерное расходования бюджетных средств, а также эффективность использования муниципального имущества.

Исполнение плана работы проводилось сотрудниками КСП г. Пскова в сокращенном составе. В течение 2021 года фактическое исполнение полномочий по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществлялось всего 5 сотрудниками. План работы КСП г. Пскова в 2021 году выполнен в полном объеме, хотя 2 мероприятия были окончены в 1 квартале 2022 года.

В рамках исполнения плана работы в отчетном периоде было проведено 98 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Основную долю в работе КСП г. Пскова составляют экспертно-аналитические мероприятия. В Отчете отмечалось, что экспертно-аналитические мероприятия являются обязательными в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Они проводятся КСП г. Пскова ежегодно, и что важно, без положительного заключения данные нормативные правовые акты не подлежат рассмотрению Псковской городской Думой и Администрацией города Пскова. Это общероссийская тенденция в работе контрольно-счетных органов, направленная на предотвращение нарушений и недостатков при использовании бюджетных средств.

**Структура нарушений, выявленных в ходе проведенных мероприятий, выглядит следующим образом:**

В отчетном периоде отмечалось увеличение доли нарушений, выявленных по результатам проведенных контрольных мероприятий, по сравнению с прошлым периодом.

- Основную долю в этом увеличении занимают нарушения в сфере закупок - 72%. В основном это связано с нарушениями ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ порядка ведения реестра контрактов. В проверяемых периодах было выявлено неразмещение, нарушение сроков размещения документов, а также искажение информации об исполнении контрактов.

Также, в ходе проверок, часто встречались случаи оплаты заказчиками контрактов с нарушением сроков более, чем на 15 дней, что может повлечь неэффективный расход бюджетных средств на оплату штрафных санкций.

- 6,3% (11 млн.руб.) в структуре нарушений занимают нарушения законодательства по бухгалтерскому учету, а именно:

- формальное отношение ответственных лиц к ведению, оформлению и учету первичной документации и регистров бухгалтерского учета приводит к ничтожности оформляемых документов.

- случаи, когда учетная политика организаций не соответствует законодательству о бухгалтерском учете.

-случаи неправильного применения бюджетной классификации.

-3% (5 млн.руб.) в структуре - нарушения при формировании и исполнении бюджета. В ходе проверки исполнения бюджета города за 2020 год, были выявлены случаи несоблюдения главными распорядителями норм, установленных ст.158 Бюджетного кодекса РФ, а именно не приняты своевременно меры к перераспределению бюджетных средств.

- 1% (1,7 млн.руб.) в структуре занимает неэффективное использование бюджетных средств, нарушающее принцип, установленный ст.34 Бюджетного кодекса РФ, а именно:

- в отчетном периоде не эксплуатировался модульный туалет, установленный в сквере им.60 Октября в 2019г.

- закупка 8 дог-станций не была установлена ни на одной разрешенной для выгула собак площадке.

Следующий вид нарушений, выявленный в ходе контрольных мероприятий, это нецелевой расход бюджетных средств в сумме 15 тыс.руб., за счет средств субсидии на разработку проектно-сметной документации (далее – ПСД) по капитальному ремонту произведена оплата на изготовление ПСД по текущему ремонту.

Также был выявлен неправомерный расход денежных средств учреждения в сумме 0,7 тыс.руб., на ремонт автомобиля, взятого в аренду по договору аренды с экипажем, нарушение ст. 634 Гражданского кодекса РФ.

Нарушения в сфере управления муниципальной собственностью, не имеют стоимостного выражения и в основном связаны:

- с нарушениями условий договоров арендаторами муниципального имущества, а именно использование нежилых помещений без страхования данного имущества,

- отсутствием регистрации права оперативного управления и хозяйственного ведения на муниципальное недвижимое имущество;

- также не были утверждены типовые формы договоров аренды, безвозмездного пользования, в нарушения ст.9 Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, утвержденного решением Псковской городской Думы от 14.10.2008 №552.

- 17% (30 млн.руб.) в структуре составляют иные нарушения, выявленные при выполнении муниципальных задач и функций. Из них, хочу отметить:

- нарушения гражданского законодательства:

-необоснованно произведена оплата частично выполненной работы в сумме 567 тыс.руб., при отсутствии подтверждающих документов;

- внесено изменение в договор в части существенных условий, цене, через 3 месяца после предоставления услуг и ее оплаты.

- нарушения трудового законодательства:

- при оформлении трудовых договоров и дополнительных соглашений к ним;

-расчетов по фонду оплаты труда;

-порядка и сроков выплаты заработной платы.

В ходе проверки целевого и эффективного использования субсидий на иные цели, были установлены нарушения главными распорядителями Порядка предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям, утвержденного Постановлением АГП от 26.05.2017 №710, в части несоблюдения сроков и объемов перечисления целевых субсидий подведомственным учреждениям.

Как отмечалось в прошлогоднем отчете, одной из задач контрольно-счетных органов является переход от последующего контроля к предупредительному воздействию. В 2021 году сотрудниками Контрольно-счетной палаты была проведена значительная работа по предупреждению и профилактике нарушений законодательства. Так, за отчетный период было проведено 90 экспертно-аналитических мероприятий.

В том числе в 2021 году КСП г. Пскова были проведены три тематических экспертно-аналитических мероприятия:

- аудит муниципального долга города Пскова за период 2019-2020 года;

- анализ эффективности расходов бюджетных средств на разработку ПСД на капитальный ремонт и строительство объектов г. Пскова за период 2019-2020 года.

- анализ участия муниципального образования город Псков в реализации проекта Демография по созданию дополнительных мест в системе дошкольного образования.

В течение отчетного периода КСП г. Пскова по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий было подготовлено 90 заключений, при этом, были обозначены ряд замечаний и недостатков, разработаны и указаны предложения и рекомендации, требующие внимания органов Администрации города Пскова.

**Их результатами стали:**

- устранение нарушений законодательства в сфере закупок в части соблюдения требований ч. 6 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ на сумму 17,8 млн.руб. Выставлены претензии исполнителям и подрядчикам за несоблюдением условий контрактов;

- устранение нарушений законодательства в сфере закупок в части размещения информации об исполнении контрактов в единой информационной системе (далее – ЕИС), проведены совещания с сотрудниками о недопущении нарушений в дальнейшей работе;

- снижение кредиторской задолженности по принятым обязательствам главными распорядителями на 35%, а просроченная кредиторская задолженность в отличие от прошлого периода отсутствует.

- предотвращен неправомерный расход бюджетных средств в сумме 200,0 тыс.руб., планируемые в Проекта Решения Псковской городской Думы на увеличение бюджетных ассигнований МКУ г.Пскова «Специализированная служба».

- увеличены бюджетные ассигнования на 2022 год на сумму:

1. 13495,0 тыс.руб. для оплаты в полном объеме законтрактованных обязательств по благоустройству территории скейт-парка.

2. 3224,2 тыс.руб. для оплаты в полном объеме законтрактованных обязательств на разработку ПСД на ликвидацию объекта накопленного вреда окружающей среде – Псковской городской свалки.

- внесены изменения в муниципальные нормативные правовые акты в соответствии с рекомендациями КСП:

• Внесены изменения в Муниципальную программу «Развитие образования» в части соответствия показателей программы показателям, утвержденным в рамках национального проекта «Демография».

• приведены в соответствие с требованиями законодательства в сфере закупок Положение о закупках двух дошкольных учреждений.

• в Решение Псковской городской Думы от 09.11.2007 года № 215 «Об утверждении Положения о Комитете по управлению муниципальным имуществом города Пскова».

• в Постановление Администрации города Пскова от 13.02.2014 № 232 «Об утверждении Порядка разработки, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Пскова».

- разработаны и предоставлены к проектам муниципальных программ, по запросам КСП г. Пскова, пояснительные записки с обоснованием необходимых финансовых ресурсов по каждой подпрограмме.

- снят излишне запланированный объем финансирования основного мероприятия программы «Развитие туризма на территории муниципального образования «Город Псков» в сумме 2773,6 тыс.руб., и приведен в соответствие с утвержденными бюджетными ассигнованиями в бюджете города Пскова на 2022 год.

В отчетном периоде, кроме экспертно-аналитических мероприятий, было проведено 8контрольных мероприятий, в том числе одна совместная проверка с Прокуратурой города Пскова. В ходе, которых было проверено 23 объекта.

По итогам проведенных мероприятий, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков в адрес объектов контроля и в адрес Администрации города Пскова было направлено 17 представлений.

**Результатами проведения контрольных мероприятий в отчетном году, стали:**

- Возмещение в бюджет 15,0 тыс.руб. нецелевого использования бюджетных средств;

- 0,7 тыс.руб. возмещены в кассу учреждения неправомерно выплаченные денежные средства;

- заключены договоры страхования муниципального имущества, переданного в аренду индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам.

- Приведены в соответствие с трудовым законодательством трудовые договоры сотрудников Учреждения.

- Приведена в соответствие с законодательством учетная политика органа Администрации.

- Подготовлен проект Решения Псковской городской Думы «Об утверждении типовых форм договоров аренды, договоров безвозмездного пользования», в исполнение ст.9 Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, утвержденного решением Псковской городской Думы от 14.10.2008 №552 и направлен в прокуратуру города на согласование, с последующем рассмотрением на сессии Псковской городской Думы.

- Направлены документы УСиКР в адрес КУМИ для принятия дог-станций в казну города Пскова, с последующей их передачей УГХ для установки и эксплуатации.

Также устранены и приняты к сведению нарушения, выявленные в сфере закупок:

- в ЕИС размещена достоверная информация об исполнении контрактов;

- внесены изменения в контракты, проставлены идентификационный код закупок, которые являются обязательными реквизитами в соответствии с ст.23 Федерального закона №44-ФЗ;

- руководителями учреждений проведены рабочие совещания с ответственными лицами о недопущении нарушений законодательства в сфере закупок;

- получено профессиональное образование в сфере закупок восьмью контрактными управляющими;

- приняты меры по введению в эксплуатацию с 01.05.2022 модульного туалета для малоподвижной группы населения, обслуживанием которого будет заниматься МКУ «Специализированная служба»;

- по результатам совместной проверки с Прокуратурой города устранен выявленный дефект дорожного покрытия, в рамках гарантийных обязательств;

- привлечены к дисциплинарной ответственности по результатам мероприятий 6 должностных лиц:

*- 1 должностное лицо муниципального образовательного учреждения, допустившее нецелевой расход бюджетных средств;*

*- 4 должностных лица муниципальных образовательных учреждений, допустивших нарушения в сфере закупок;*

*- 1 должностное лицо, за нарушение гражданского законодательства в системе договорных отношений*.

- Привлечено к административной ответственности 1 должностное лицо.

- В адрес Главы Администрации города направлены служебные записки Учреждения с ходатайством о привлечении к дисциплинарной ответственности двух должностных лиц.

Однако, имели место 4 случая не привлечения к дисциплинарной ответственности работников, нарушавших законодательство в сфере закупок в связи с их увольнением.

Результаты контрольных мероприятий были рассмотрены в 2021 году на 7 заседаниях Коллегий в расширенном составе, с участием Главы города Пскова, депутатов Псковской городской Думы, представителей Администрации города Пскова и представителей проверяемых учреждений. Проведение совместных коллегий основываются на принципах эффективности, открытости и гласности. Обсуждение выявленных нарушений и их последствий для бюджета города Пскова и для должностных лиц организаций, является хорошей профилактикой для недопущения нарушений в последствии.

Также в целях предупреждения нарушений и обеспечения эффективности управления муниципальной собственностью и бюджетными средствами муниципального образования, должностные лица КСП г. Пскова принимали участие в заседаниях балансовой комиссии, по оценке результатов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий.

Взаимодействие КСП г. Пскова с контрольными надзорными органами осуществлялось в рамках участия в работе Совета по противодействию коррупции, на заседаниях которого рассматривались результаты выявленных КСП г. Пскова нарушений и недостатков.

В отчетном периоде, как и ранее, осуществлялось тесное взаимодействие КСП г. Пскова с Союзом МКСО, которое было направленно на укрепление взаимодействия муниципальных контрольно-счетных органов по повышению эффективности внешнего финансового контроля, а также разработке и внедрению новых методов контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

Подводя итоги деятельности Контрольно-счетной палаты за 2021 год, можно отметить, что основные задачи и функции, возложенные Положением о Контрольно-счетной палате и утвержденным планом работы на 2021 год выполнены в полном объеме.

С учетом приоритетных направлений социально-экономического развития города Пскова и полномочий КСП, в 2022 году продолжится работа по следующим основным направлениям:

- контроль за повышением эффективности использования бюджетных средств и разработке предложений по сокращению неэффективных расходов;

- контроль за исполнением бюджета в течение отчетного периода, и оперативное устранение выявленных нарушений и недостатков;

- обеспечение контроля за формированием и реализацией муниципальных программ, а также контроля за соответствием их объема финансирования, утвержденным бюджетным ассигнованиям;

- обеспечение контроля на предмет соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, в том числе разработка предложений по повышению эффективности осуществления деятельности муниципальными предприятиями города Пскова.

Кроме того, в 2022 году Контрольно-счетной палатой будет продолжен контроль за реализацией нацпроектов – который является одним из приоритетов контрольно-счетных органов на ближайшие несколько лет, начиная с федерального уровня и заканчивая муниципальными контроль-счетными органами.

Все вышеуказанные направления деятельности разработаны с учетом рекомендаций Счетной палаты Российской Федерации, основанных на выполнении установок, содержащихся в послании Президента РФ и полномочиями, установленными Положением о Контрольно-счетной палате.