



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

ДУМА ГОРОДА СУРГУТА

РЕШЕНИЕ

Принято на заседании Думы 20 февраля 2020 года
№ 556-VI ДГ

Об отчёте Контрольно-счетной
палаты города Surguta за 2019 год

В соответствии со статьёй 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», рассмотрев представленный Контрольно-счетной палатой города отчёт за 2019 год, Дума города РЕШИЛА:

Принять к сведению отчёт Контрольно-счетной палаты города Surguta за 2019 год согласно приложению.

Председатель Думы города

Н.А. Красноярова

«25» февраля 2020 г.

Приложение
к решению Думы города
от 25.02.2020 № 556-VI ДГ

ОТЧЁТ

Контрольно-счетной палаты города Сургута за 2019 год

Отчёт о деятельности Контрольно-счетной палаты города Сургута (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) за 2019 год подготовлен в соответствии с 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), Положением о Контрольно-счетной палате города, утверждённым решением Думы города от 27.02.2007 № 170-IV ДГ (далее – Положение № 170-IV ДГ).

1. Основные положения

1.1. Задачи и функции.

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Основные задачи в отчётном периоде заключались в контроле за исполнением местного бюджета, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета города, отчёта о его исполнении, а также в проверке законности и результативности использования средств местного бюджета и муниципальной собственности.

1.2. Основные направления деятельности.

В соответствии со статьёй 10 Закона № 6-ФЗ, статьёй 10 Положения № 170-IV ДГ внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В числе основных задач, на решение которых были направлены внимание и усилия Контрольно-счетной палаты в 2019 году, – обеспечение предварительного и последующего контроля за формированием и исполнением бюджета города в соответствии со статьёй 265 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), контроль в сферах муниципального управления, городского хозяйства, строительства, социальной сфере, аудит в сфере закупок.

В отчётном периоде контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились в Администрации города и её структурных подразделениях, в учреждениях и организациях, получивших средства из городского бюджета, а также использующих муниципальное имущество или земельные участки, расположенные на территории города, в том числе государственная собственность на которые не разграничена.

1.3. Основные итоги работы в 2019 году.

Контрольно-счетной палатой проведено:

- 1) 25 контрольных мероприятий, в том числе 2 – совместно с прокуратурой города Сургута;
- 2) 2 проверки по заданию прокуратуры города Сургута;
- 3) 129 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлено 93 заключения на проекты муниципальных правовых актов, проведены 29 экспертиз муниципальных программ и 7 тематических мероприятий.

Кроме того, 6 мероприятий (5 контрольных и 1 тематическое экспертно-аналитическое), начатые в 2019 году, являются переходящими на 2020 год.

Основные показатели, характеризующие деятельность Контрольно-счетной палаты за 2017 – 2019 годы, приведены в таблице 1.

Таблица 1

| № п/п | Показатели | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------------------|
| 1 | Штатная численность, человек | 29 | 29 | 29 |
| 2 | Кол-во структурных подразделений, ед. | 6 | 6 | 6 |
| 3. Контроль формирования и исполнения бюджета города Сургута | | | | |
| 3.1 | Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета, ед. | 1 (за 2016 год) | 1 (за 2017 год) | 1 (за 2018 год) |
| 3.2 | Объём средств, охваченных внешней проверкой годового отчёта об исполнении бюджета, тыс. рублей | 22 767 760,5 | 21 382 331,6 | 24 840 213,9 |
| 3.3 | Экспертиза изменений и дополнений в бюджет города на текущий (отчётный) год, количество заключений (ед.) | 7 (за 2017 год) | 8 (за 2018 год) | 8 (за 2019 год) |
| 3.4 | Объём средств, охваченных в рамках экспертизы изменений и дополнений в бюджет города на текущий (отчётный) год, тыс. рублей | 963 184,6 | 2 763 774,0 | 1 916 811,5 ¹ |
| 3.5 | Экспертиза проекта бюджета города на очередной год, количество заключений (ед.) | 1 (на 2018 год) | 1 (на 2019 год) | 2 (на 2020 год) ² |
| 3.6 | Объём средств, охваченных в рамках экспертизы проекта бюджета города на очередной год, тыс. рублей | 22 773 248,8 | 26 827 499,5 | 30 622 454,12 |
| 4. Контрольная деятельность | | | | |
| 4.1 | Проведено экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе: | 123 | 130 | 129 |
| 4.1.1 | проведено экспертно-аналитических мероприятий, за исключением мероприятий в рамках контроля формирования и исполнения бюджета города, которые отражены в разделе 3 настоящей таблицы, ед. | 113 | 116 | 118 |
| 4.2 | Проведено контрольных мероприятий без учёта проверок, проведённых по заданию | 28 | 22 | 25 |

¹ В течение 2019 года проводилась экспертиза внесения изменений в доходную и расходную части бюджета на 2019 – 2021 годы. Объём расходов бюджета, охваченных в рамках экспертизы внесения изменений на трёхлетний период, составил 2 742 452,5 тыс. рублей. В целях сопоставимости показателей в стр. 3.4, отражён объём средств, охваченных в рамках экспертизы внесения изменений в бюджет города на 2019 год. Аналогичный подход применён при формировании показателей за 2017 и 2018 годы.

² Проведена экспертиза проекта (в том числе поправки) бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов. Объём расходов бюджета, охваченных в рамках экспертизы проекта бюджета на трёхлетний период, составил 89 679 677,28 тыс. рублей. В целях сопоставимости показателей в стр. 3.6 отражён объём средств, охваченных в рамках экспертизы проекта бюджета на 2020 год. Аналогичный подход применён при формировании показателей за 2017 и 2018 годы.

| № п/п | Показатели | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
| | правоохранительных и надзорных органов, ед. | | | |
| 4.3 | Составлено актов по контрольным мероприятиям, ед. | 30 | 24 | 27 |
| 4.4 | Проведено проверок по заданию правоохранительных и надзорных органов, ед. | - | 3 | 2 |
| 4.5 | Объём средств, проверенных по заданию правоохранительных и надзорных органов, тыс. рублей | - | 439 941,3 | 50 975,9 |
| 4.6 | Объём средств, проверенных в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий без учёта средств, охваченных в рамках контроля формирования и исполнения бюджета города (тыс. рублей), в том числе: | 1 335 308,4 | 1 310 736,3 | 4 575 163,1 ³ |
| 4.6.1 | объём проверенных бюджетных средств и средств, полученных из бюджета в виде субсидий (без учёта доходов от приносящей доход деятельности бюджетных и автономных учреждений, собственных средств МУП), тыс. рублей | 1 270 423,0 | 1 306 363,6 | 4 462 964,7 |
| 4.7 | Выявлено финансовых недостатков и нарушений (тыс. рублей), в том числе: | 798 307,3 | 1 087 455,7 | 2 192 445,9 |
| 4.7.1 | по результатам контрольных мероприятий, тыс. рублей | 362 974,8 | 461 782,4 | 1 284 183,1 |
| 4.7.2 | по результатам экспертно-аналитических мероприятий, тыс. рублей | 435 332,6 | 625 673,3 | 908 262,8 |
| 4.8 | Из финансовых недостатков и нарушений по стр. 4.7 – не могут быть устранены (тыс. рублей) | 374 495,5 | 605 436,1 | 1 258 989,4 |
| 4.9 ⁴ | Из финансовых недостатков и нарушений по стр. 4.7 – подлежащие устранению (тыс. рублей) | 423 811,9 | 482 019,7 | 933 456,6 |
| 4.10 | Устранено финансовых недостатков и нарушений по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям (тыс. рублей), в том числе: | 332 666,7 ⁵ | 246 840,9 ⁶ | 815 825,8 ⁷ |
| 4.10.1 | возмещено средств в бюджет (тыс. рублей) | 867,6 ⁸ | 1 907,3 ⁹ | 3 454,8 ¹⁰ |
| 4.10.2 | выполнено работ (тыс. рублей) | 30 887,7 | 24,9 | - |

³ В целях более корректного отражения объёма проверенных средств (исключения дублирования) объём определён без учёта бюджетных ассигнований 2018 года, охваченных в рамках контроля исполнения бюджета города. Например, не учтён (исключён) объём средств, проверенных в рамках контрольного мероприятия «Проверка порядка формирования муниципальных заданий и финансового обеспечения их выполнения, а также предоставления субсидий на иные цели муниципальным учреждениям, подведомственным управлению физической культуры и спорта. Проверка полноты осуществления контроля за исполнением муниципальных заданий и использованием субсидий муниципальными учреждениями, подведомственными управлению физической культуры и спорта за 2017 – 2018 годы – текущий период 2019 года (выборочно)» – 1 063 694,4 тыс. рублей (средства 2018 года из общего объёма проверенных средств – 3 049 052,7 тыс. рублей); в рамках контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок 2018 года и текущего периода 2019 года в МКУ «Управление учёта и отчётности образовательных учреждений» (выборочно)» – 744 815,2 тыс. рублей (средства 2018 года из общего объёма проверенных средств – 1 316 837,5 тыс. рублей) и т.д. Аналогичный подход применён при формировании показателей за 2017 и 2018 годы.

⁴ Предложения по устранению финансовых недостатков и нарушений учтены в тыс. рублей (строка 4.9). Предложения по несуммовым недостаткам и нарушениям учтены в количестве (ед.) предложений (строка 4.13).

⁵ В том числе по мероприятиям 2017 года – 294 150,2 тыс. рублей, по мероприятиям предшествующих периодов – 38 516,5 тыс. рублей.

⁶ В том числе по мероприятиям 2018 года – 245 723,1 тыс. рублей, по мероприятиям предшествующих периодов – 1 117,8 тыс. рублей.

⁷ В том числе по мероприятиям 2019 года – 806 184,0 тыс. рублей, по мероприятиям предшествующих периодов – 9 641,8 тыс. рублей.

⁸ В том числе по мероприятиям 2017 года – 773,0 тыс. рублей, по мероприятиям предшествующих периодов – 94,6 тыс. рублей.

⁹ В том числе по мероприятиям 2018 года – 1 140,6 тыс. рублей, по мероприятиям предшествующих периодов – 766,7 тыс. рублей.

¹⁰ В том числе по мероприятиям 2019 года – 2 450,4 тыс. рублей, по мероприятиям предшествующих периодов – 1 004,4 тыс. рублей.

| № п/п | Показатели | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------------|--------------|
| 4.10.3 | уменьшены бюджетные ассигнования с последующим перенаправлением на другие статьи бюджета или другие объекты (тыс. рублей) | 146 155,7 | 241 512,5 | 320 018,1 |
| 4.11 | Балансовая (кадастровая) стоимость имущества, охваченного контрольными мероприятиями, тыс. рублей, в том числе: | 3 428 979,2 | 221 076,1 | 12 517 138,0 |
| 4.11.1 | стоимость имущества, в отношении которого выявлены недостатки и нарушения порядка учёта, управления и распоряжения имуществом, тыс. рублей | 118 947,0 | 25 584,5 | 104 461,9 |
| 4.12 | Направлено всего представлений/предписаний, ед. | 8/7 | 14/3 | 11/2 |
| 4.134 | Подготовлено предложений по результатам контрольных мероприятий по устранению недостатков и нарушений, не имеющих суммового выражения (ед.), из них: | 215 | 518 | 148 |
| 4.14 | принято предложений по устранению недостатков и нарушений, не имеющих суммового выражения, ед. | 126 | 288 | 63 |
| 4.15 | Принято предложений по мероприятиям предшествующих периодов по устранению недостатков и нарушений, не имеющих суммового выражения, ед. | 65 | 33 | 194 |
| 4.16 | Подготовлено предложений по результатам экспертно-аналитических мероприятий, из них: | 352 | 373 | 328 |
| 4.17 | принято предложений, ед. | 249 | 273 | 206 |
| 4.18 | Принято предложений по результатам экспертно-аналитических мероприятий предшествующих периодов, ед. | 36 | 15 | - |
| 5 | Направлено итоговых документов (с приложениями) Главе города, в Думу города и в прокуратуру города, ед. в каждый адрес | 151 | 145 | 154 |
| 6 | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | 1 | 2 | 1 |
| 7 | Привлечено к материальной ответственности, чел. | 4 | 6 | 8 |
| 8 | Привлечено к административной ответственности: - должностных лиц - юридических лиц | 3 1 | 0 ¹¹ 2 | 1 2 |
| 9 | Общая сумма штрафов, предъявленных по проверкам КСП, тыс. рублей | 154,38 | 45,4 | 70,1 |

Объём средств, проверенных в 2019 году в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий без учёта бюджетных ассигнований, охваченных в рамках контроля формирования и исполнения бюджета города, за различные проверяемые периоды составил 4 575 163,1 тыс. рублей, из них 4 462 964,7 тыс. рублей – бюджетные средства и средства, полученные из бюджета в виде субсидий, и 112 198,4 тыс. рублей – средства от приносящей доход деятельности бюджетных и автономных учреждений.

Объём средств, охваченных мероприятиями КСП, не включает балансовую стоимость объектов основных средств в размере 12 517 138,0 тыс. рублей, в отношении которых проверено соблюдение

¹¹ От Службы контроля ХМАО-Югры поступила информация, что по результатам рассмотрения направленных Контрольно-счетной палатой города материалов о нарушениях в сфере закупок, содержащих признаки административных правонарушений, привлечены к административной ответственности должностные лица заказчиков (сумма штрафов составила 40 000,00 рублей, информация о количестве лиц не представлена).

требований законодательства в сфере управления и распоряжения имуществом.

Кроме того, по заданию прокуратуры города проверено использование средств в Управлении Федеральной службы исполнения наказаний по ХМАО – Югре и МБДОУ детский сад № 24 «Космос» на общую сумму 50 975,9 тыс. рублей.

Структура недостатков и нарушений по результатам мероприятий, проведённых в 2019 году (без учёта итогов проверок по заданию прокуратуры города), представлена в таблице 2.

Таблица 2

| № п/п | Виды недостатков и нарушений | Сумма (тыс. рублей) | % |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------|
| I | Финансовые, в том числе: | 2 192 445,92 | 100,00% |
| 1 | по видам: | | |
| 1.1 | Неэффективное использование бюджетных средств и средств, полученных из бюджета города в виде субсидий | 16 885,45 | 0,77% |
| 1.2 | Неправомерное (нормативно необоснованное) использование бюджетных средств и средств, полученных из бюджета города в виде субсидий | 917 456,45 | 41,85% |
| 1.3 | Нецелевое использование бюджетных средств и средств, полученных из бюджета города в виде субсидий | 1 510,99 | 0,07% |
| 1.4 | Недостатки и нарушения учёта и отчётности, применения бюджетной классификации (бюджетный и бухгалтерский учёт, бюджетная классификация) | 343 872,44 | 15,68% |
| 1.5 | Не приняты меры для пополнения бюджета | 317,76 | 0,01% |
| 1.6 | Прочие недостатки и нарушения | 912 402,83 | 41,62% |
| 2 | по возможности устранения: | | |
| 2.1 | Недостатки и нарушения, которые не могут быть устранены* | 1 258 989,35 | 57,42% |
| 2.2 | Недостатки и нарушения, подлежащие устранению, в том числе | 933 456,57 | 42,58% |
| 2.2.1 | по которым предложено возместить средства в бюджет города | 3 310,21 | 0,35% ** |
| 2.3 | Устранено финансовых недостатков и нарушений, в том числе | 806 184,04 | 86,37% *** |
| 2.3.1 | возмещено в бюджет города | 2 450,37 | 74,02% **** |
| II | Имущественные (балансовая стоимость имущества, в отношении которого выявлены недостатки и нарушения порядка управления и распоряжения имуществом), в том числе: | 104 461,85 | 100,00% |
| 3.1 | Недостатки и нарушения, которые не могут быть устранены* | 53 513,23 | 51,23% |
| 3.2 | Недостатки и нарушения, подлежащие устранению | 50 948,62 | 48,77% |
| 3.3 | Устранено недостатков и нарушений в сфере управления и распоряжения имуществом | 44 276,53 | 86,90% ***** |

Пояснения:

* недостатки и нарушения имеют неустранимый характер в связи с тем, что принятые в целях нормативного урегулирования правовые акты (документы) не распространяют своё действие на предшествующий период (отсутствие обратной силы), применительно к финансовым недостаткам и нарушениям – когда действующим законодательством не предусмотрена возможность возмещения средств в бюджет и/или оказания услуг (выполнения работ), либо по другим подобным причинам.

** доля нарушений, по которым возможно возмещение средств в бюджет города, в общей сумме нарушений, подлежащих устранению (стр.2.2.1/стр.2.2)*100 %.

*** процент устранённых нарушений от суммы нарушений, подлежащих устранению (стр.2.3/стр.2.2)*100 %.

**** процент возмещённых в отчётном году в бюджет города средств от суммы нарушений, по которым возможно возмещение (стр.2.3.1/стр.2.2.1)*100 %.

***** процент устранённых нарушений от суммы нарушений, подлежащих устранению (стр.3.3/стр.3.2)*100 %.

Из общей суммы 2 192 445,92 тыс. рублей финансовые недостатки и нарушения, которые не могут быть устранены (носят неустранимый характер), составили 1 258 989,35 тыс. рублей или 57,42 %, подлежащие устранению – 933 456,57 тыс. рублей или 42,58 %, в том числе по которым предложено возместить в бюджет города денежные средства – 3 310,21 тыс. рублей или 0,35 % от возможных и подлежащих устранению.

Устранено финансовых недостатков и нарушений по результатам мероприятий, проведенных в 2019 году, на сумму 806 184,04 тыс. рублей, из них:

- 765 240,36 тыс. рублей – в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе возмещено в бюджет города – 749,83 тыс. рублей;

- 40 943,68 тыс. рублей – по результатам реализации предложений, отраженных в итоговых документах (заключениях, отчётах, представлениях, предписаниях) по проведенным мероприятиям, в том числе возмещено в бюджет 1 672,89 тыс. рублей.

В том числе в 2019 году в рамках предварительного контроля по предложениям Контрольно-счетной палаты депутатами Думы города уменьшены с последующим перенаправлением (с учётом предложений ГРБС) на другие статьи или другие объекты бюджетные ассигнования на 2019 – 2022 годы в общей сумме 320 018,12 тыс. рублей.

По результатам проверок отчётного 2019 года возмещено в бюджет города – 2 450,37 тыс. рублей.

По результатам мероприятий предшествующих периодов:

- устранено недостатков и нарушений в сфере управления и распоряжения имуществом в размере 49 922,84 тыс. рублей;

- устранено финансовых недостатков и нарушений на сумму 9 641,75 тыс. рублей, в том числе возмещено в бюджет города 1 004,42 тыс. рублей.

Таким образом, всего в 2019 году:

- устранено недостатков и нарушений в сфере управления и распоряжения имуществом в размере 94 199,37 тыс. рублей;

- устранено финансовых недостатков и нарушений на сумму 815 825,79 тыс. рублей, в том числе возмещено в бюджет города 3 454,79 тыс. рублей.

По предложениям Контрольно-счетной палаты города, отраженным в отчётах по результатам проведенных в 2019 году проверок, Администрацией города и муниципальными учреждениями приняты соответствующие меры, что способствовало предотвращению в 2019 – 2020 годах финансовых нарушений на общую сумму 121 273,41 тыс. рублей (не учтено в общей сумме нарушений и недостатков), в том числе:

- в результате внесения изменений в перечни основных видов деятельности, предусмотренных уставами учреждений, подведомственных управлению физической культуры и спорта, предотвращено неправомерное

принятие и исполнение Администрацией города обязательств на общую сумму 83 184,30 тыс. рублей. Кроме того, внесение указанных изменений позволило предотвратить нарушение порядка формирования муниципальных заданий и финансового обеспечения их выполнения и, как следствие, совершение административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьёй 15.15.15 КоАП РФ;

- в результате внесения изменений в муниципальные правовые акты, регламентирующие порядок формирования финансового обеспечения деятельности муниципальных учреждений, предотвращено неправомерное расходование средств субсидий на сумму 17 727,93 тыс. рублей¹² (в том числе 15 154,24 тыс. рублей – в части расходов на аренду здания, 2 573,69 тыс. рублей – в части расходов на содержание арендованного имущества). Фактически муниципальное учреждение располагается и осуществляет деятельность в арендованном здании, несёт расходы по аренде и содержанию арендованного имущества, при этом указанные расходы на момент проверки не подлежали финансированию;

- в результате исключения работ по устройству резервных и защитных футляров (ранее отсутствующих) для инженерных сетей сторонних организаций, осуществляющих коммерческую деятельность, установке бордюрных камней и устройству тротуара за границами «красных» линий как при выполнении и приёме работ по строительству тротуаров по ул. Рационализаторов, ул. Саянская, так и на этапе планирования работ по строительству тротуара по Нефтеюганскому шоссе, предотвращено неправомерное использование бюджетных средств на общую сумму 13 855,06 тыс. рублей;

- в результате учёта расхода асфальтобетонной смеси для устройства покрытий автодороги и тротуаров на основании сметных норм, исключения задвоения работ по выравниванию кромки (края) покрытия из асфальтобетонной смеси, а также объёма и стоимости материалов, входящих в состав ПБВ-130, при составлении сметной документации по муниципальным контрактам 2019 года учтены рекомендации и предотвращено неправомерное использование бюджетных средств на общую сумму 6 506,12 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий подготовлено 148 предложений по устранению недостатков и нарушений, не имеющих суммового выражения, из которых исполнено в 2019 году – 63. Из 85 нереализованных предложений основную часть составляют 52 предложения, срок представления информации по которым не наступил, ещё 18 предложений приняты, но для их реализации требуется время.

¹² Объём расходов 2020 года определён по данным 2019 года, поскольку в 2020 году расходы на аренду здания и его содержание включены в базовый норматив затрат по муниципальным услугам (работам), оказываемым учреждением, в связи с чем более точно оценить их объём, запланированный на 2020 год, не представляется возможным.

По результатам контрольных мероприятий предшествующих периодов исполнено 194 предложения по устранению недостатков и нарушений, не имеющих суммового выражения, из них основная часть – 171 предложение в части устранения нарушений требований ГОСТ Р 52167-2012, ГОСТ Р 52168-2012, ГОСТ Р 52169-2012, ГОСТ Р 52301-2013 и других правовых актов при демонтаже и эксплуатации оборудования детских игровых площадок, в том числе с целью обеспечения безопасности жизни и здоровья детей (игровое оборудование перенесено из охранных зон тепловодосетей на безопасное расстояние, произведена докомплектация игрового оборудования, устранены недочеты по его креплению, элементы подвеса качелей в виде жёстких металлических труб заменены канатами или цепями и другое), реализованных управляющими компаниями (ООО «Управляющая компания ДЕЗ Центрального жилого района», ООО «Управляющая компания «Сервис-3», ООО «Уют») по результатам контрольных мероприятий 2018 года по вопросу законности и результативности использования в 2014 – 2017 годах бюджетных средств и средств, полученных из бюджета города, на выполнение мероприятия «Приобретение и установка детских игровых площадок» в рамках реализации муниципальной программы «Комфортное проживание в городе Сургуте на 2014 – 2030 годы».

По результатам проведённых 129 экспертно-аналитических мероприятий подготовлено 328 предложений по устранению недостатков и нарушений (в основном по проектам муниципальных правовых актов, а также по муниципальным программам), из которых учтено объектами контроля – 206 или 63 %. Из 122 непринятых предложений основную долю составляют 97 предложений, сформированные по результатам экспертизы 29 муниципальных программ (в том числе по приведению муниципальных программ в соответствие требованиям, установленным Порядком № 5159, и стратегическим документам города, а также предложения, направленные на доработку (корректировку) программных мероприятий и характеризующих их реализацию показателей). По 24 предложениям, сформированным в рамках проведения экспертизы проекта бюджета города на 2020 – 2022 годы, срок представления информации не наступил.

Следует отметить, что начиная с 2020 года Администрация города отказалась от отдельных программ функционирования, вопрос о целесообразности и необходимости наличия которых поднимался Контрольно-счетной палатой города неоднократно. Расходы на выполнение функций отдельных структурных подразделений Администрации города предусмотрены решением о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов в составе непрограммных расходов.

По результатам проведённых в 2019 году 11 контрольных мероприятий направлено 11 представлений и 2 предписания, из которых по состоянию на 31.12.2019 полностью исполнены 5 представлений, частично исполнены

4 представления (их исполнение остаётся на контроле). На момент подготовки настоящего отчёта сроки исполнения 2 представлений и 2 предписаний не наступили.

На основании заключённого соглашения в прокуратуру города Сургута направлены 154 итоговых документа (с приложениями) о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. По признакам уголовного деяния 2 материала направлены в ОЭБиПК УМВД России по городу Сургуту.

В 2019 отчётном году к ответственности привлечено 9 должностных лиц, в том числе:

- по итогам контрольных мероприятий, проведённых в отчётном году, – 1 лицо к дисциплинарной ответственности в форме замечания и 5 лицам снижен размер ежемесячной премии;

- по итогам контрольных мероприятий предыдущих периодов 3 должностным лицам снижен размер ежемесячной премии.

К административной ответственности на основании протоколов, составленных должностными лицами КСП в отчётном периоде, привлечены 3 лица, в том числе:

- 2 юридических лица (по статье 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Нецелевое использование бюджетных средств»);

- 1 должностное лицо (по ч. 1 ст. 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности»).

Общая сумма штрафов, зачисленных в соответствии со статьёй 46 БК РФ в местный бюджет, в 2019 году составила 70 125,31 рублей.

По результатам рассмотрения двух протоколов¹³, направленных КСП в 2019 году, мировой суд признал лица виновными, но постановил прекратить производство по делам об административных правонарушениях в связи с малозначительностью, ограничившись устными замечаниями.

Службой контроля ХМАО – Югры представлена дополнительная информация¹⁴, что по результатам рассмотрения направленных Контрольно-счетной палатой города материалов о нарушениях в сфере закупок, содержащих признаки административных правонарушений, в 2019 году 1 должностному лицу объявлено устное замечание. Вынесено 1 определение об отказе в возбуждении дела об административном правонарушении в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

¹³ Протоколы были составлены в отношении одного юридического лица по ст. 15.15.15 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» и одного должностного лица по ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности».

¹⁴ Письмо Службы контроля ХМАО – Югры от 19.12.2019 № 32-Исх-2095.

Кроме того, по результатам рассмотрения материалов экспертно-аналитических и контрольных мероприятий и иных сведений, направленных Контрольно-счетной палатой, прокуратурой города в 2019 году вынесено 3 представления об устранении нарушений закона. К дисциплинарной ответственности привлечено 4 должностных лица¹⁵.

2. Информационная, методологическая и прочая деятельность

В отчётном периоде на основании заключённых соглашений продолжалось взаимодействие Контрольно-счетной палаты с федеральными органами исполнительной власти, правоохранительными и другими контрольно-надзорными органами.

В 2019 году совместно с прокуратурой города Сургута проведено 2 контрольных мероприятия, а также 2 проверки по заданию прокуратуры города Сургута.

Должностные лица Контрольно-счетной палаты активно принимали участие в заседаниях Думы города, её комитетов, депутатских слушаниях, а также в заседаниях комиссий при Главе города и в Администрации города.

В отчётном периоде организовывались и проводились рабочие встречи и совещания с Думой города и Администрацией города, оперативно обсуждались актуальные проблемные вопросы, устранялись возможные риски наступления негативных последствий по отдельным направлениям жизнедеятельности муниципалитета.

В целях укрепления и развития единой системы внешнего финансового контроля Российской Федерации, в соответствии со статьёй 18 Закона № 6-ФЗ и статьёй 21 Положения № 170-IV ДГ осуществляется взаимодействие с контрольно-счетными органами других муниципальных образований, Счетной палатой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Счетной палатой Российской Федерации.

Сотрудничество осуществляется на основании подписанного соглашения со Счетной палатой Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, а также путём участия в деятельности Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее – Союз МКСО).

На основании решения Президиума Союза МКСО от 27.09.2010 Контрольно-счетная палата является членом Союза МКСО (свидетельство от 27.09.2010 № 285). Участие в деятельности Союза МКСО позволяет обобщать накопленный опыт и координировать совместные усилия по развитию и совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля, в том числе в области методологического обеспечения контрольной деятельности.

Отдельные вопросы организации взаимодействия между муниципальными контрольно-счетными органами и практики осуществления контрольной деятельности рассматривались на Общем собрании

¹⁵ Письма прокуратуры города от 07.08.2019 № 07-02-2019, от 09.01.2020 № 07-02-2020, от 28.01.2020 № 07-02-2020.

(Конференции) Союза МКСО, проходившем в июне 2019 года в г. Якутске (республика Саха (Якутия), заседании Президиума Союза МКСО – в декабре 2019 года в г. Москве, заседаниях Совета органов внешнего финансового контроля, проходивших в апреле и ноябре 2019 года в г. Ханты-Мансийске.

Контрольно-счетная палата принимает активное участие в обсуждении актуальных вопросов правоприменительной практики на заседаниях Совета органов внешнего финансового контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры. Так, на заседаниях Совета в 2019 году было рассмотрено 23 вопроса, из них 11 вопросов, то есть почти половина, были включены в повестку заседаний по инициативе КСП города Сургута.

В ноябре 2019 года на заседании Совета органов внешнего финансового контроля Председатель КСП выступил с докладом на тему «Об актуальных вопросах деятельности контрольно-счетных органов». По результатам обсуждения отдельных вопросов проводились рабочие встречи с представителями органов власти и иных организаций окружного уровня.

На основании решения Президиума Союза МКСО от 26.09.2019 Председатель Контрольно-счетной палаты города Сургута утверждён в качестве члена Комиссии Союза МКСО по правовым вопросам.

На заседании Президиума Союза МКСО в декабре 2019 года Председатель КСП выступил с информацией о практике внешнего муниципального финансового контроля. По результатам рассмотрения этой информации Президиум Союза МКСО принял решение о доведении аналитической записки «Ознакомление с практикой внешнего муниципального финансового контроля КСП г. Сургута» до всех членов Союза МКСО соответствующих федеральных округов. Указанное безусловно свидетельствует об эффективности внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого КСП г. Сургута.

В соответствии с решением Президиума Союза МКСО (протокол от 29.03.2019 № 2 (65) среди сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов проводился конкурс «Лучший муниципальный финансовый контролер России». В результате подведения итогов 1 этапа данного конкурса лучшим муниципальным финансовым контролером по Уральскому федеральному округу признан аудитор Контрольно-счетной палаты города Сургута.

Обеспечение доступа к информации о своей деятельности – одна из функций Контрольно-счетной палаты.

На основании статьи 19 Закона № 6-ФЗ информация о деятельности КСП размещается на официальном сайте <http://kspsurgut.ru>, зарегистрированном в качестве средства массовой информации. В 2019 году размещено около 150 публикаций.

Кроме информации о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на официальном сайте размещена информация и документы, характеризующие деятельность КСП, – план работы, отчёт

о деятельности, регламент, стандарты, методические рекомендации, информация об антикоррупционной деятельности и другие материалы.

Контрольно-счетная палата в соответствии со статьёй 12 Положения № 170-IV ДГ осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ею самостоятельно.

На официальном сайте КСП в сети Интернет содержится раздел «Обращения», где размещён порядок рассмотрения обращений граждан, дни и часы их приёма, предусмотрены формы для направления обращений непосредственно через сайт.

В 2019 году в Контрольно-счетную палату поступило для рассмотрения 4 обращения от граждан по вопросам, относящимся к деятельности органов местного самоуправления (учреждений, предприятий). Непосредственно через официальный сайт КСП обращения граждан в отчётном периоде не поступали.

Обращения рассмотрены в установленном порядке, гражданам направлены ответы в соответствии с Федеральным законом от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

В течение 2019 года поступило более 1000 входящих документов, зарегистрировано исходящих писем – 1100, внутренних документов (распоряжений, приказов) – 182.

В соответствии с Положением о Коллегии Контрольно-счетной палаты города Сургута, утверждённым решением Думы города от 29.11.2012 № 270-V ДГ, на заседаниях Коллегии в 2019 году рассматривались следующие вопросы:

- проекты планов работы КСП, вносимых в них изменений;
- проекты стандартов внешнего муниципального финансового контроля;
- проект годового отчёта о деятельности Контрольно-счетной палаты;
- проекты отчётов о проведении контрольных мероприятий;
- проекты представлений, предложений о внесении в них изменений или отмене;
- проекты программ проведения контрольных мероприятий в соответствии с планами работы Контрольно-счетной палаты.

За отчётный год состоялось 14 заседаний Коллегии, а всего с начала её деятельности проведено 105 заседаний. Повестки заседаний Коллегии направлялись Главе города и в Думу города в установленные сроки. В заседании Коллегии принимали участие представители Думы города и Администрации города.

В течение года осуществлялось изменение кадрового состава Контрольно-счетной палаты. По состоянию на 31.12.2019 штатная численность составляла 29 единиц.

Все муниципальные служащие КСП имеют высшее профессиональное образование, соответствующее специфике и направлениям работы. На конец отчётного периода должности муниципальной службы замещают 1 кандидат

наук, у 4 сотрудников имеется 2 высших образования. Высокий уровень квалификации сотрудников положительно сказывается на результатах деятельности Контрольно-счетной палаты города.

Особое внимание уделяется дополнительному образованию муниципальных служащих в форме курсов повышения квалификации. В 2019 году обучение по программам повышения квалификации прошли 11 сотрудников. Обучение проходило в ЧУ ДО «Институт повышения квалификации «Эксперт», г. Сургут, АНО ДПО «Учебный центр «Развитие», г. Сургут, ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации», г. Москва, АНО ДПО «Институт экономики, управления и социальных отношений», г. Москва, ООО «Инновационно-образовательный центр «Северная столица», г. Санкт-Петербург.

Программы повышения квалификации сотрудников подбирались с учётом полномочий и специфики деятельности органа внешнего финансового контроля с целью формирования у сотрудников практических навыков, необходимых для осуществления контрольной деятельности. Тематика курсов напрямую соотносится с вопросами мероприятий, включаемых в план работы Контрольно-счетной палаты. Для получения оперативной информации по актуальным вопросам профессиональной деятельности сотрудники КСП также проходили обучение на семинарах.

В кадровом резерве на должности муниципальной службы КСП состоят 6 претендентов, в том числе 2 претендента включено в кадровый резерв в отчётном периоде. Работа с кадровым резервом осуществлялась в установленном порядке.

В 2019 году были присвоены классные чины 15 муниципальным служащим (первый классный чин и последующие).

В отчётном периоде проведена плановая аттестация муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты. На основании графика проведения аттестации в 2019 году подлежали прохождению аттестации 2 работника. По результатам аттестации все муниципальные служащие были признаны соответствующими замещаемой должности.

В 2019 году за вклад в развитие органов местного самоуправления города, добросовестный труд и в связи с 25-летием со дня образования представительного органа местного самоуправления города Сургута 5 сотрудников Контрольно-счетной палаты были награждены Благодарностью Председателя Думы города.

В рамках реализации плана по противодействию коррупции в 2019 году проведены мероприятия в соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», в том числе:

- проверка сведений, указанных в справках о доходах, расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих и членов их семей, на предмет отсутствия нарушений законодательства о муниципальной службе и противодействия коррупции;

- в течение всего года проводилась работа по разъяснению муниципальным служащим требований антикоррупционного законодательства по вопросам необходимости уведомления работодателя при возникновении конфликта интересов, о фактах обращения к муниципальным служащим в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений, а также практики применения антикоррупционного законодательства;

- проводились консультации по вопросам противодействия коррупции для вновь принятых на муниципальную службу и для лиц, увольняющихся с муниципальной службы;

- информация о деятельности комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов в Контрольно-счетной палате за 2019 год размещена на официальном сайте КСП в разделе «Антикоррупционная деятельность»;

- проведена работа по актуализации сведений, содержащихся в анкетах лиц, замещающих должности муниципальной службы, об их родственниках и свойственниках в целях выявления возможного конфликта интересов, с учётом изменений формы анкеты, внесённых распоряжением Правительства РФ от 20.11.2019 № 2745-р, по результатам анализа представленных сведений конфликт интересов не выявлен.

Актов прокурорского реагирования, жалоб, сообщений граждан и организаций о случаях нарушений требований к служебному поведению и наличии конфликта интересов в отношении муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты не поступало.

На конец отчётного периода Контрольно-счетной палатой применялись 10 стандартов муниципального финансового контроля и Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, утверждённый Коллегией Счетной палаты РФ и рекомендованный для применения всеми контрольно-счетными органами.

3. Заключительные положения

В 2020 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по применению риск-ориентированного подхода при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля. Также в 2020 году планируется продолжать применение в деятельности элементов стратегического аудита, позволяющего сопоставить ресурсные возможности муниципалитета и ожидаемые конечные результаты.

Как и в предыдущие годы, приоритетом в деятельности Контрольно-счетной палаты города Сургута на 2020 год остаётся не применение наказаний, как самоцель, а выявление рисков нарушения законодательства, формирование результативных и действенных мер по их предотвращению и пресечению.