

Отчёт
о деятельности Контрольно-счётной палаты
муниципального образования город Краснодар за 2019 год

1. Общие положения

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования город Краснодар (далее - отчёт, Контрольно-счётная палата, Палата, МО город Краснодар) за 2019 год представляется на рассмотрение городской Думы Краснодара во исполнение статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ).

Отчёт содержит информацию об основных направлениях деятельности Контрольно-счётной палаты в 2019 году, о проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, их общих результатах, о принятых объектами проверок мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также по выполнению рекомендаций Палаты.

При классификации нарушений использован Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля, разработанный на основе Классификатора нарушений выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) Счётной палаты РФ¹, Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля в Краснодарском крае², а также Классификатора нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере³.

Также в Отчёте отражены итоги организационной и информационной деятельности Контрольно-счётной палаты, участия в межмуниципальном сотрудничестве, а также приоритетные направления деятельности Палаты в 2020 году.

Контрольно-счётная палата входит в структуру органов МО город Краснодар, обладает правами юридического лица, является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями, и действует на основании Устава МО город Краснодар и Положения, утвержденного решением городской Думой Краснодара.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля с организационной и функциональной независимостью и осуществляющим свою деятельность самостоятельно, Контрольно-счётная палата подотчётна городской Думе Краснодара.

¹ Одобрен Советом контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО (с учётом актуализации).

² Утверждён решением IV Конференции Совета муниципальных контрольно-счётных органов Краснодарского края от 05.04.2018 (с учётом актуализации).

³ Утверждён руководителем Федерального казначейства Р.Е.Артюхиным 19.12.2017 (с учётом актуализации).

Структура Палаты утверждена решением городской Думы Краснодара в составе председателя, заместителя председателя, трех аудиторов, пяти отделов. Коллегиальным органом по рассмотрению вопросов планирования и методологии деятельности, согласованию позиции Палаты в отношении результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, направления представлений, предписаний и иных вопросов деятельности является Коллегия Палаты (далее – Коллегия), состоящая из председателя, заместителя, аудиторов и начальников отделов Палаты.

2. Основные направления деятельности в отчётном году

Контрольно-счётная палата осуществляла деятельность на основании плана работы на 2019 год, сформированного с учётом предложений главы МО город Краснодар, депутатов городской Думы Краснодара, прокуратуры города Краснодара, а также иных мероприятий в рамках информационной, организационно-методической и прочей деятельности.

План работы на 2019 год предусматривал мероприятия в рамках практически всех установленных законодательством полномочий органа внешнего муниципального финансового контроля. Также Палатой проведён ряд внеплановых проверок отдельных муниципальных учреждений, основанием для которых послужили выявленные нарушения в рамках проверок главных распорядителей бюджетных средств.

Контрольно-счётной палатой проведён комплекс мероприятий, позволяющих оценить качество формирования и исполнения местного бюджета (бюджета муниципального образования город Краснодар) (далее – местный бюджет, бюджет), полноту и достоверность бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год, эффективность и целевое расходование средств местного бюджета, соблюдение порядка пользования и распоряжения муниципальным имуществом, а также эффективность закупок для муниципальных нужд.

При осуществлении контроля за формированием и исполнением местного бюджета проводился мониторинг реализации на территории МО город Краснодар мер, направленных на реализацию Национальных приоритетных проектов.

Производился системный анализ выполнения бюджетной и налоговой политики, достоверности и полноты формирования доходной части местного бюджета. Первостепенное внимание уделялось принимаемым мерам в части сокращения объёма дефицита местного бюджета и муниципального долга, реалистичности планирования и исполнения доходов и источников финансирования дефицита бюджета, его сбалансированности.

Как и прежде, особое внимание уделялось соблюдению порядка пользования и владения муниципальным имуществом, осуществлению мер по выявлению бесхозного имущества и признанию на него прав

собственности муниципального образования, разрабатывались рекомендации по сокращению объёмов неиспользуемого, не вовлеченного в оборот имущества казны.

Системный контроль осуществлялся за постановкой и ведением бюджетного (бухгалтерского) учёта, соблюдением требований по составлению бюджетной (бухгалтерской) отчётности, в том числе с учётом требований стандартов бухгалтерского учёта (далее – СБУ), вступивших в силу в отчётном периоде. В целях их соблюдения отдельным главным распорядителям бюджетных средств выдавались предписания о необходимости проведения инвентаризации финансовых и нефинансовых активов в соответствии с новыми требованиями СБУ. На особом контроле находились вопросы достоверности и соответствия реестра муниципального имущества и учёта балансодержателей, своевременности и полноты учёта земельных участков с учётом изменения их кадастровой стоимости.

Начатое в отчётном году мероприятие «Анализ результативности мер, принимаемых администрацией муниципального образования город Краснодар, направленных на выявление и сокращение объёмов незавершенного строительства в 2015-2018 годах и истекшем периоде 2019 года» было приостановлено по причине не проведения (либо проведения с нарушениями) объектами контроля инвентаризации объектов незавершенного строительства, отсутствия актуализации муниципальной правовой базы по вопросам учёта и списания таких объектов. Завершение мероприятия запланировано в 1 квартале 2020 год с учётом результатов принятых мер муниципальными учреждениями по проведению инвентаризации объектов незавершенного строительства.

Ключевыми задачами каждого мероприятия являлись оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, обеспечения экономического и (или) социального эффектов при осуществлении расходов, установление и предотвращение рисков, способных негативно влиять на достижение целей и задач муниципальных программ, выполнение условий соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов.

Одним из основных итогов проведённых мероприятий являлись рекомендации, направленные на повышение эффективности использования муниципальных ресурсов, качества управленческих решений по вопросам местного значения, по развитию муниципальной экономики и муниципального образования в целом.

Важнейшими задачами, как и прежде, оставался контроль за устранением выявленных нарушений и недостатков. Палатой принимались меры, направленные на предотвращение нецелевого, неправомерного и неэффективного расходования средств местного бюджета, в том числе посредством обобщения результатов проведённых мероприятий и доведения их до сведения главных распорядителей бюджетных средств и подведомственных им учреждений и предприятий.

3. Основные итоги работы в 2019 году

3.1. Общие результаты мероприятий

Контрольно-счётной палатой проведено 78 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Объектами контроля являлись 22 главных администратора доходов, являющихся структурными подразделениями администрации и органами местного самоуправления, избирательная комиссия МО город Краснодар, 10 главных администраторов доходов местного бюджета органов власти Краснодарского края, 8 казенных и 5 бюджетных учреждений, 444 заказчика, осуществляющих закупки за счёт средств местного бюджета.

В рамках единого общероссийского мероприятия муниципальных контрольно-счётных органов (далее – МКСО) в 2019 году проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Обследование по вопросам использования бюджетных средств, выделяемых на обеспечение нуждающихся жилыми помещениями и жилищное строительство в 2018-2019 годах», материалы которого направлены в адрес Представительства Союза МКСО в Южном федеральном округе и в Союз МКСО.

Сводная информация о результатах мероприятий и их реализации приведена в таблице.

Таблица

Группы нарушений и недостатков	Выявлено		Устранено		
	всего, тыс. рублей	удельный вес в общем объёме, %	всего, тыс. рублей	удельный вес в общем объёме, %	удельный вес в объёме выявлен- ных, %
1	2	3	4	5	6
1. В ходе формирования и исполнения бюджета	4 191 099,2	8,3	1 510 080,0	3,4	36,0
2. Ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности	42 305 952,6	83,2	41 539 907,6	92,2	98,2
3. В сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	4 272 535,5	8,4	1 982 955,7	4,4	46,4
4. При осуществлении муниципальных закупок	57 592,7	0,1	1 444,7	0	2,5
ИТОГО	50 827 180,0	100,0	45 034 388,0	100,0	88,6
Устранено нарушений, выявленных в предшествующие периоды			1 186 045,2		

Всего установлено нарушений и недостатков на сумму 50 666 222,2 тыс. рублей, неэффективного использования средств на сумму 160 957,8 тыс. рублей, из которых в целом наибольшие (92,1%) установлены по результатам контрольных и (7,8%) экспертно-аналитических мероприятий, наименьшие (0,1%) по результатам аудита в сфере закупок.

В отчётном периоде объём выявленных нарушений и недостатков по сравнению с предшествующим годом снизился в 2,5 раза за счёт снижения нарушений порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, нарушений в сфере закупок.

Необходимо отметить, что структура выявленных нарушений и недостатков изменилась, поскольку она напрямую зависит от тематики проведённых мероприятий и проверенных объектов контроля.

Основной удельный вес в общем объёме нарушений и недостатков (83,2%) занимают нарушения в учёте и отчётности, вместе с тем сложился достаточно высокий уровень их устранения (98,2%). Основной объём нарушений выявлен при проверке годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год. Аналогичные показатели прошлого года составляли 40,8% и 99,5% соответственно.

Сложилось значительное снижение доли нарушений порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом (8,4% в общем объёме нарушений против 52,3% в предшествующем году). Оставшуюся долю в общем объёме нарушений занимают нарушения при формировании и исполнении бюджета (8,2% против 3,4% предшествующего года), нарушения в сфере закупок (0,1 против 1,8% соответственно).

Основные нарушения сформировались в результате:

- несоблюдения требований законодательства по проведению перед составлением годовой отчётности инвентаризации имущества и финансовых обязательств общей стоимостью на сумму 23 307 978,7 тыс. рублей, в том числе объектов незавершенного строительства на сумму 15 258 339,0 тыс. рублей;

- не отражения актуальной кадастровой стоимости 255 земельных участков, что повлекло завышение показателя стоимости произведенных активов на сумму 5 569 729,0 тыс. рублей;

- не отнесения по 11 объектам затрат на строительство и реконструкцию в сумме 203 620,0 тыс. рублей на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости объектов;

- расхождений данных реестра муниципального имущества и данных учёта балансодержателей по 1 944 объектам на сумму 4 237 391,7 тыс. рублей;

- нарушения Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда на сумму 546 281,2 тыс. рублей.

Неэффективные расходы в сумме 160 957,8 рублей сложились в основном (более 80%) в результате оплаты штрафов, пеней, неустоек,

упущенной выгоды, пользование средствами, оплату судебных расходов. Указанные расходы находились на постоянном контроле Палаты, проводился анализ причин, способствующих возникновению таких споров, по результатам которого выдавались рекомендации о применении права регресса к недобросовестным исполнителям муниципальных контрактов.

В связи с отменой с 01.01.2021 режима налогообложения в виде ЕНВД (выпадающие доходы местного бюджета составят прогнозно 935,0 млн. рублей), с целью обеспечения устойчивости бюджета планового периода, Палата рекомендовала администрации МО город Краснодар в 2020 году рассмотреть вопрос о целесообразности обращения в администрацию Краснодарского края по вопросу увеличения единого норматива отчислений в местный бюджет по УСН⁴, организации информационной работы с налогоплательщиками, применяющими режим ЕНВД о возможности применения ими иных режимов налогообложения, в том числе патентной системы налогообложения, норматив отчислений по которому составляет 100% в местный бюджет.

Особое внимание Палаты уделялось проведению мониторингов планирования и использования средств на выполнение мероприятий, реализуемых в рамках Национальных проектов, устанавливались риски невыполнения условий соглашений о предоставлении средств из вышестоящих бюджетов. Выданы рекомендации координаторам муниципальных программ о необходимости проведения инвентаризации планируемых программных мероприятий на предмет их вклада в достижение национальных целей дополнительно к тем мероприятиям, которые реализуются по национальным и региональным проектам, с последующим установлением (корректировке) целевых показателей муниципальных программ.

Также постоянно анализировалась работа администрации МО город Краснодар по выполнению рекомендации Палаты по предоставлению сведений о фактическом использовании объектов ИЖС в качестве объектов коммерческого назначения в целях налогообложения по повышенной ставке, что способствовало увеличению количества объектов коммерческого назначения (включённых в Перечень объектов недвижимого имущества, указанных в подпунктах 1 и 2 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость) по сравнению с предшествующим периодом на 1956 объектов с темпом роста 153,8 %.

Всего Палатой по результатам мероприятий направлено 378 рекомендаций (без учёта требований по устранению выявленных нарушений и недостатков) на сумму 8 001 642,8 тыс. рублей. Наибольшее количество рекомендаций выдано при проведении мониторингов исполнения местного

⁴ С учётом Методических рекомендаций органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органам местного самоуправления, способствующих увеличению доходной базы бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, разработанных Минфином России.

бюджета (111), по результатам контрольных мероприятий (82), при экспертизах проектов решений о местном бюджете (55) и изменениях в местный бюджет (32), по результатам внешней проверки отчёта об исполнении местного бюджета (56). Практически в полном объеме рекомендации приняты администрацией МО город Краснодар и объектами контроля для исполнения.

3.2. Реализация результатов мероприятий

В целом устранены выявленные нарушения и недостатки на 88,6%, в том числе нарушения по учёту и отчётности - на 98,2%, порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом - на 46,4%, иные - на 36%, в сфере закупок - на 2,5%.

Возвращено денежных средств в бюджет и на счета муниципальных учреждений на общую сумму 45 026,6 тыс. рублей, выполнено работ на сумму 1 088,4 тыс. рублей.

Устранены расхождения данных учёта балансодержателей с данными реестра муниципального имущества по 1 747 объектам на сумму 1 071 643,4 тыс. рублей и по 40 земельным участкам на сумму 832 808,6 тыс. рублей, 9 объектов стоимостью 78 503,7 тыс. рублей дополнительно учтены в реестре муниципального имущества

Объектами контроля отражены в учёте хозяйственные операции в соответствии с 279 фактами хозяйственной жизни на сумму 5 720 209,5 тыс. рублей, в том числе на сумму 17 245,8 тыс. рублей, не отражение которых повлекло административные правонарушения (искажение учёта и отчётности).

Внесены изменения в бухгалтерский учёт и в формы годовой отчётности и (или) представлены откорректированные формы отчётности на сумму 12 511 719,4 тыс. рублей. Во исполнение предписаний Палаты объектами контроля проведена инвентаризация и (или) внесены исправления в результаты проведённой инвентаризации на сумму 23 307 978,7 тыс. рублей.

В отчётном году устранено нарушений и недостатков, установленных Палатой в предшествующих периодах на общую сумму 1 186 045,2 тыс. рублей, из них путём:

- снижение стоимости ранее заключённых муниципальных контрактов, не обеспеченных лимитами бюджетных обязательств текущего года на сумму 627 767,4 тыс. рублей;

- возмещения в местный бюджет средств в сумме 3 097,3 тыс. рублей;

- увеличение стоимости имущества, учтенного в реестре муниципального имущества (по условной стоимости 1 рубль и переданного в аренду) на сумму 546 380,8 тыс. рублей, в том числе 134 объекта недвижимого имущества Казны на сумму 147 254,6 тыс. рублей, 49 объектов

движимого имущества на сумму 375 286,2 тыс. рублей. Также устранено неэффективное использование муниципального имущества стоимостью 8 799,7 тыс. рублей.

Устранение подтверждено копиями первичных документов, платежных документов по возврату средств, внесением изменений в муниципальные правовые и локальные акты.

С целью устранения нарушений и недостатков приняты (изменены) 11 муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетный процесс в МО город Краснодар, условия расходования средств местного бюджета. Объектами контроля изменены более 30 локальных актов по учётной политике, порядку организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и другие.

По результатам проведённых мероприятий направлено 22 представления, из которых исполнено 20, находятся на контроле Палаты – 2. Все 8 предписаний, направленные в адрес объектов контроля, исполнены в полном объёме.

В отчётном году возбуждено 8 дел об административных правонарушениях, по которым судебными органами вынесены постановления с назначением административного наказания 7 должностным лицам объектов проверок и 1 юридическому лицам, в том числе штрафов на общую сумму 221,9 тыс. рублей, которые оплачены полностью:

- за нарушение порядка предоставления бюджетной отчётности (ст.15.15.6 КоАП РФ) – 2 должностных лица;
- за грубое нарушение требований к учёту и отчётности (ст. 15.11 КоАП РФ) – 4 должностных лица;
- за нецелевое использование бюджетных средств (ст.15.14 КоАП РФ) - 1 должностное и 1 юридическое лица.

В городскую Думу Краснодара направлены отчёты и заключения по 75 мероприятиям. Результаты внешней проверки отчёта об исполнении местного бюджета за 2018 год, экспертизы проекта решения городской Думы Краснодара о местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, экспертиз проектов решений городской Думы Краснодара о внесении изменений в местный бюджет на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, а также по изменению ставок отдельных местных налогов рассмотрены на заседаниях представительного органа с предварительным рассмотрением на заседаниях его профильных комитетов.

Глава МО город Краснодар также проинформирован о результатах 71 мероприятия, часть из них рассмотрена на совещаниях с участием представителей Палаты, курирующих заместителей главы МО город Краснодар, руководителей структурных подразделений администрации и объектов контроля. Планы мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе внешней проверки отчёта об исполнении местного бюджета за 2018 год и экспертизе проекта решения городской Думы Краснодара о местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 -

2022 годов утверждены главой МО город Краснодар.

Во исполнение Соглашения с прокуратурой города Краснодара и по дополнительным запросам в прокуратуру города Краснодара, а также в правоохранительные органы направлено 47 материалов мероприятий с информацией о мерах реагирования объектов контроля на их результаты.

По 43 материалам прокуратурой города Краснодара представлена информация о непринятии мер прокурорского реагирования в связи с достаточностью мер, принятых Контрольно-счётной палатой либо отсутствием оснований для мер прокурорского реагирования. По одному материалу внесено представление заместителю главы МО город Краснодар, три материала находятся на рассмотрении.

Один материал по аудиту в сфере закупок передан в УФАС по Краснодарскому краю, до настоящего времени находится на рассмотрении.

Руководителями объектов контроля за допущенные нарушения привлечены к дисциплинарной ответственности 15 должностных лиц.

Администрацией МО город Краснодар и объектами контроля исполнено 153 (40,5%) рекомендации, в том числе 30 - на сумму 3 216 412,3 тыс. рублей. Кроме того, 86 (23%) рекомендации включены в планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков со сроком исполнения в 2020 году.

Выполнено 36 рекомендаций по увеличению доходной части местного бюджета либо на сокращение необоснованного её увеличения на сумму 1 453 335,9 тыс. рублей, 7 рекомендаций по оптимизации бюджетных расходов на сумму 1 713 829,9 тыс. рублей, а также 115 прочих рекомендаций на сумму 49 246,5 тыс. рублей. Выполнение оставшихся рекомендаций находится на контроле.

Результаты всех проведённых мероприятий рассматривались на Коллегии. Проведено 42 заседания Коллегии, в ходе которых рассмотрено 113 вопросов различной тематики, 2 заседания проведены в расширенном формате с присутствием на них представителей объектов контроля, администрации МО город Краснодар, городской Думы Краснодара, правоохранительных органов.

Контроль за устранением выявленных нарушений и недостатков, а также за выполнением рекомендаций осуществляется Палатой на регулярной основе с ежеквартальным направлением запросов объектам контроля о предоставлении информации о принятых мерах с приложением материалов, подтверждающих устранение (исполнение).

4. Результаты контрольной деятельности

4.1 Общие сведения

За отчётный период проведено 46 контрольных мероприятия, из них 40 плановые проверки, 6 внеплановые, в том числе 1 встреча.

Проведены 24 контрольных мероприятия в структурных

подразделениях администрации МО город Краснодар, 2 - в органах местного самоуправления, 1 в избиркоме МО город Краснодар, 10 - в органах власти Краснодарского края (камеральные проверки), 9 - в муниципальных учреждениях.

Из проведённых мероприятий 36 являлись плановые по исполнению полномочий, 2 - по поручению главы МО город Краснодар, 2 - по обращению прокуратуры города Краснодара, 6 внеплановых проверок в связи с выявленными нарушениями, повлекшими за собой административную ответственность.

Проведены за отчётный период следующие мероприятия:

- внешняя проверка годовой отчётности за 2018 год - 33 плановых мероприятия, а также в рамках внешней проверки: 1 – встречное мероприятие, 5 - внеплановых мероприятий в связи с выявленными фактами недостоверной отчётности и составлением протоколов об административной ответственности;

- 7 тематических плановых мероприятий, в том числе:

- проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств на отвод избыточных вод в Карасунском внутригородском округе города Краснодара с земель сельскохозяйственного назначения и сброса воды в систему Карасунских озер и водоема «Лотосы» для их подпитки в 2015-2017 годах;

- проверка МБУ «Дирекция спортивных объектов» по вопросу эффективного и целевого расходования бюджетных средств;

- проверка администрации МО город Краснодар по вопросу формирования и расходования бюджетных средств, выделенных на предоставление мер поддержки сельхозпроизводителям в 2017-2018 годах;

- проверка выполнения рекомендаций Контрольно-счётной палаты по результатам аудита эффективности использования средств местного бюджета, выделенных на систему общего образования города Краснодар;

- проверки целевого и эффективного расходования МКУ МО город Краснодар «Центр озеленения и экологии» бюджетных средств на реализацию мероприятий по озеленению и уходу за зелеными насаждениями на территории МО город Краснодар за период с 2017 года по истекший период 2019 года;

- проверка Управления жилищных вопросов администрации МО город Краснодар эффективности использования, содержания, сохранности, администрирования доходов за пользование жилым помещением (плата за наём) за 2017 год - истекший период 2019 года муниципального жилищного фонда МО город Краснодар;

- проверка МКУ «Горжилхоз» по вопросам эффективности использования, содержания, сохранности, администрирования доходов за пользование жилым помещением (плата за наём) за 2017 год - истекший период 2019 года муниципального жилищного фонда МО город Краснодар.

Проверками охвачен объём средств в сумме 32 951,7 млн. рублей, из них:

- внешней проверкой годовой отчётности - 32 493,6 млн. рублей;
- тематическими контрольными мероприятиями - 458,2 млн. рублей.

Проверено соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками) общей стоимостью 87 430,3 млн. рублей на предмет достоверного отражения в учёте и отчётности объектов контроля, соответствие такого учёта и реестра муниципального имущества, а также своевременного и полного внесения в реестр муниципального имущества изменений стоимости имущества (в том числе земельных участков).

В ходе контрольных мероприятий выявлено 2 430 нарушений и недостатков на общую сумму 46 813 922,4 тыс. рублей, из них:

- финансовые нарушения, подлежащие возмещению – 40 случаев на сумму 122 185,6 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое расходование бюджетных средств – 1 случай на сумму 2 220,5 тыс. рублей, принятие и оплата невыполненных работ, в связи с чем причинён ущерб местному бюджету – 3 случая на сумму 389,5 тыс. рублей;

- недополученные доходы местного бюджета – 4 случая на сумму 85 954,5 тыс. рублей в результате признания нереальной к взысканию и списания в отчётном периоде дебиторской задолженности по суммам принудительного изъятия, несвоевременной оплаты эксплуатационных услуг, платежей за установку и размещение рекламных конструкций;

- другие финансовые нарушения, подлежащие возмещению в доход бюджета или на счета бюджетных и автономных учреждений (переплаты по начисленным взносам в Фонд социального страхования) - 32 случая на сумму 33 621,1 тыс. рублей;

- неэффективное расходование бюджетных средств - 5 случаев на сумму 9 202,3 тыс. рублей, в результате произведенных расходов на оплату претензий, штрафов, пеней по решению суда, дополнительные расходы, связанные с неправомерными действиями отдельных должностных лиц, расходов по содержанию неиспользуемого имущества муниципального жилого фонда в условиях отсутствия доходов от указанного имущества за соответствующий период;

- нарушение учёта и отчётности - 393 случая на сумму 42 305 952,6 тыс. рублей, из них повлиявшие на достоверность отчётности 13 случаев на сумму 630 466,9 тыс. рублей, прочие - 380 случаев на сумму 41 785 490,1 тыс. рублей;

- нарушение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом и его неэффективного использования - 1 951 случай и стоимостью имущества 4 272 535,5 тыс. рублей, из которых не обеспечено эффективное использование 6 объектов движимого имущества стоимостью 14 967,7 тыс. рублей, не учтено в реестре муниципального имущества имущество стоимостью 20 176,1 тыс. рублей, а также прочие нарушения, в

том числе несоблюдение порядка представления сведений в реестр муниципального имущества - 1 944 случая на сумму 4 237 391,7 тыс. рублей;

- нарушение законодательства о закупках – 8 случаев на сумму 4 106,1 тыс. рублей, в том числе приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров), а также нарушения при обосновании начальной максимальной цены контракта (далее – НМЦК);

- нарушение прочих нормативных и муниципальных правовых актов - 4 случая на сумму 3 968,0 тыс. рублей, нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников учреждения;

- не исполнение главными администраторами бюджетных средств полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, недостатки при выполнении внутреннего финансового контроля, нарушения порядка применения бюджетной классификации РФ;

- и другие.

По результатам контрольных мероприятий подготовлено 82 рекомендации (без учёта устранения выявленных нарушений), в том числе по предотвращению незаконного и неэффективного расходования бюджетных средств, изданию новых нормативных правовых актов или внесению изменений в действующие, организации взаимодействия структурных подразделений администрации МО город Краснодар для решения проблемных вопросов в области образования, строительства и исполнения программных мероприятий, а также предложения по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, соблюдения отраслевых стандартов.

В течение одного месяца со дня получения представления и в назначенный срок по исполнению предписаний, объектами контроля предоставлена информация о принятых мерах (с копиями документами подтверждающих устранение) по устранению 2 230 ед. нарушений на сумму 43 562 204,7 тыс. рублей, из них:

- нарушений учёта и отчётности - 379 ед. на сумму 41 539 907,6 тыс. рублей;

- финансовых нарушений – 37 ед. на сумму 39 341,4 тыс. рублей;

- нарушений порядка распоряжения и использования муниципальным имуществом 1 796 ед. на сумму 1 982 955,7 тыс. рублей;

- нарушения бюджетного законодательства – 18 ед. в части нарушений при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Объектами контроля исполнены 56 рекомендаций или 68,3% от общего количества выданных Палатой.

На контроль Палаты поставлено устранение нарушений на сумму 605 347,8 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения учёта и отчётности на сумму 152 823,9 тыс. рублей;

- нецелевое расходование бюджетных средств на сумму 780,5 тыс.

рублей;

- нарушения порядка пользования и владения имуществом на сумму 386 327,9 тыс. рублей;

- финансовые нарушения (в результате которых средства подлежат возмещению в местный бюджет и на лицевые счёта учреждений) на сумму 507,7 тыс. рублей;

- недополученные доходы местного бюджета на сумму 3 683,3 тыс. рублей;

- прочие нарушения на сумму 2 671,5 тыс. рублей.

Более подробная информация о результатах проведённых мероприятий представлена ниже.

4.2. Внешняя проверка годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год

По результатам внешней проверки годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2018 год в адрес их руководителей внесены 6 предписаний с требованием о незамедлительном устранении выявленных нарушений и 19 представлений с предложениями о принятии мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений и недостатков.

В ходе проверки установлено, что данные, представленные в формах отчётности об исполнении консолидированного бюджета, согласуются с данными, отраженными в годовой отчётности ГАБС, контрольные соотношения между основными показателями форм годовой бюджетной (бухгалтерской) отчётности и требования, установленные действующим законодательством в целом соблюдены.

Однако выявлены нарушения учёта и отчётности, повлиявшие на достоверность годовой отчётности, на сумму 628 327,1 тыс. рублей, а также нарушения общих требований к учёту и отчётности, не повлиявшие на её достоверность на сумму 18 196 034,1 тыс. рублей.

Объектами проверки предоставлена информация о принятых мерах с копиями и подтверждающими документами, согласно которым устранены нарушения на сумму 43 557 184,7 тыс. рублей (94 % от выявленных нарушений).

На контроле Палаты находится устранение нарушений на сумму 430 341,7 тыс. рублей.

4.3. Проверка эффективного и целевого расходования бюджетных средств МБУ «Дирекция спортивных объектов»

По результатам проверки в целях устранения выявленных нарушений Палатой в адрес МБУ «Дирекция спортивных объектов» (далее - МБУ

«ДСО», Учреждение) направлены представление и предписание, предписание реализовано в установленные сроки в полном объеме. Выполнение представления в полном объеме.

Проверкой установлены нарушения и недостатки на общую сумму 69 672,8 тыс. рублей.

По факту нецелевого использования бюджетных средств в отношении МБУ «ДСО» как юридического лица и директора учреждения как должностного лица составлены протоколы об административном нарушении по ст.15.14. КоАП РФ, по результатам рассмотрения которых судебными решениями указанные лица привлечены к ответственности в виде штрафа в размере 161,9 тыс. рублей и 20,0 тыс. рублей соответственно.

Контрольно-счётной палатой проведено рабочее совещание с участием курирующего заместителя главы МО город Краснодар, руководителя Управления физической культуры и спорта администрации МО город Краснодар, на котором в числе прочего определены и согласованы способы устранения отдельных нарушений.

По 9 внесённым Палатой предложениям приняты меры в полном объеме, по 5 ведётся претензионная работа.

4.4. Проверка Департамента образования администрации МО город Краснодар по выполнению рекомендаций по аудиту эффективности общего образования

В 2018 году Контрольно-счётной палатой было завершено контрольное мероприятие по аудиту эффективности использования средств местного бюджета, выделенных на систему общего образования города Краснодара за период 2015 год – 9 месяцев 2017 года.

По результатам аудита главе МО город Краснодар, в городскую Думу Краснодара и в администрацию МО город Краснодар направлен отчёт, содержащий информацию о выявленных нарушениях и недостатках в системе общего образования и рекомендации по их устранению. Администрацией МО город Краснодар и департаментом образования МО город Краснодар (далее – Департамент образования) утверждены планы по устранению нарушений и замечаний со сроком исполнения – до конца 2018 года.

Проверкой установлено, что из 22 рекомендаций выполнены - 5, исполнены не в полном объеме - 7, не исполнены – 10. Невыполненные рекомендации в основном связаны с организацией работы по переходу общеобразовательных организаций на односменное обучение до 2025 года, обоснованием потребности при определении размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания подведомственными учреждениями и размера ассигнований на проведение ими капитального

ремонта зданий, ведением бухгалтерского учёта, осуществлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По результатам проверки повторно выданы соответствующие рекомендации, из которых 2 исполнены (в части организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита). Исполнение оставшихся рекомендаций поставлено на контроль Палаты:

- организация совместной работы департаментом образования, департаментом архитектуры и градостроительной деятельности, департаментом муниципальной собственности и городских земель, департаментом строительства администрации МО город Краснодар по уточнению конкретного перечня земельных участков, необходимых для строительства объектов общего образования (с учётом фактической потребности и установленных сроков по поэтапному переходу школ на обучение в одну смену и по переводу обучающихся из зданий с высокой степенью износа в новые здания общеобразовательных организаций).

Разработка по результатам проведённой работы комплекса мер («дорожную карту») по своевременному переводу (выкупу, безвозмездной передаче и пр.) указанных земельных участков в муниципальную собственность;

- внесение департаментом строительства администрации МО город Краснодар изменений в Программу комплексного развития социальной инфраструктуры муниципального образования город Краснодар на 2017-2027 годы с учётом информации Департамента образования о потребности в строительстве (выкупе) объектов общего образования, обеспечение своевременной разработки проектно-сметной (далее – ПСД) документации по указанным объектам;

- возложение на Департамент образования обязанности оператора автоматизированной информационной системы «Общеобразовательные учреждения города Краснодара», обеспечение предоставления оператору данной системы для размещения в ней следующих сведений, сформированных по состоянию на 1 января и на 1 сентября вплоть до 2025 года:

- а) департаментом архитектуры и градостроительной деятельности и департаментом муниципальной собственности и городских земель администрации МО город Краснодар о земельных участках, предназначенных для строительства объектов общего образования с указанием адресов, площади, кадастровых номеров и вида собственности;

- б) департаментом строительства администрации МО город Краснодар о строящихся объектах общего образования с указанием адресов, кадастровых номеров земельных участков, проектной мощности, степени их готовности, ожидаемых сроков завершения строительства и сдачи в эксплуатацию;

- Департаментом образования:

- проведение по установлению потребности подведомственных общеобразовательных организаций в бюджетных средствах на приобретение

основных средств и материальных запасов с учётом требований по поддержанию помещений в надлежащем техническом, санитарном и противопожарном состоянии, обеспечивающем качественное предоставление образовательных услуг;

- разработка и утверждение порядка расчёта коэффициентов выравнивания в разрезе подведомственных учреждений, применяемых в том числе для распределения неиспользованных ассигнований, сложившихся после заключения соглашений о выделении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- проведение работы по установлению реальной потребности общеобразовательных учреждений в бюджетных средствах на проведение капитального ремонта зданий и сооружений с целью приведения их в надлежащее техническое, санитарное и противопожарное состояние, обеспечивающее качественное предоставление образовательных услуг. Внесение соответствующие изменения в муниципальную программу МО город Краснодар «Развитие образования в муниципальном образовании город Краснодар»;

- определение перечня мероприятий по подведомственным общеобразовательным организациям по текущему содержанию (ремонту) зданий, направленных на обеспечение их нормального функционирования и на исключение дополнительных затрат на проведение капитального ремонта в дальнейшем;

- установление контроля за приведением подведомственными учреждениями инвентарных карточек учёта нефинансовых активов (форма 0504031) в соответствие с требованиями приказа Минфина РФ № 52н⁵ в части отражения в них записей о проведённых работах по капитальному ремонту зданий.

4.5. Проверка администрации МО город Краснодар (Управление сельского хозяйства) по вопросу эффективности и целевого использования бюджетных средств на отвод избыточных вод в Карасунском внутригородском округе города Краснодара с земель сельскохозяйственного назначения и сброса воды в систему Карасунских озер и водоема «Лотосы» для их подпитки в 2015-2017 году

Проверкой установлено, что Управлением сельского хозяйства не в полной мере обеспечен контроль за реализацией мероприятия, предусмотренного подпрограммой, утвержденной постановлением

⁵ «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

администрации МО город Краснодар от 14.10.2014 № 7457⁶.

На реализацию мероприятия направлены средства местного бюджета в сумме 5 982,4 тыс. рублей. Обоснования бюджетных ассигнований не содержат расчётов по отдельным объёмным показателям. Качество выполняемых работ (отсутствие заболачивания и затопления на землях сельскохозяйственного назначения Карасунского внутригородского округа), предусмотренное техническим заданием, документально не подтверждено.

По результатам проверки направлен отчёт главе МО город Краснодар и в городскую Думу Краснодара, в котором Палата среди прочего предлагает администрации МО город Краснодар:

- завершить мероприятия по определению правового статуса системы Карасунских озёр и водоёма «Лотосы»;

- утвердить план мероприятий («дорожная карта») по образованию земельных участков под прудами, расположенными на территории МО города Краснодар;

- обеспечить регистрацию объектов в государственном водном реестре;

- определить уполномоченный орган на выполнение мероприятий по вопросам в области охраны окружающей среды и экологической безопасности в части сохранения и содержания водных объектов, расположенных на территории МО город Краснодар;

- мероприятия подпрограммы привести в соответствие с фактически выполняемой работой.

Администрацией МО город Краснодар подготовлены «дорожные карты», ведётся работа по установлению юридического факта искусственного происхождения объектов для дальнейшего внесения данных о них в реестр водных объектов.

4.6. Проверка администрации МО город Краснодар (Управление сельского хозяйства) по вопросу формирования и расходования бюджетных средств, выделенных на предоставление мер поддержки сельхозпроизводителям в 2017-2018 годах

Представление не направлялось. Внесенные предложения в отчёт главе МО город Краснодар и в городскую Думу Краснодара исполнены в полном объеме.

По результатам контрольного мероприятия установлено, что порядки предоставления субсидий в целях возмещения части затрат субъектам малых форм хозяйствования соблюдены, заявители соответствуют установленным условиям и требованиям, сроки предоставления документов заявителями и их рассмотрение уполномоченным органом не нарушены, документы, подтверждающие фактические затраты представлены в полном объёме.

⁶ «Об утверждении муниципальной программы муниципального образования город Краснодар «Развитие транспортной системы муниципального образования город Краснодар и повышение экологической безопасности».

Следует отметить, что одной из целей подпрограммы является создание условий для развития малых форм хозяйствования в агропромышленном комплексе. Однако, предусмотренный в рамках подпрограммы объём финансовой поддержки в силу своей незначительности не оказывает влияние на развитие малых форм хозяйствования, в том числе на рост их численности, объёмов производимой ими продукции и налоговых поступлений.

4.7. Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств на реализацию мероприятий по озеленению и уходу за зелеными насаждениями на территории МО город Краснодар за период с 2017 года по истекший период 2019 года

Проверка проведена по поручению прокуратуры города Краснодара в МКУ «Центр озеленения и экологии» (далее – МКУ «ЦО и Э»). По результатам проверки Палатой в МКУ «ЦО и Э» направлено представление, срок его рассмотрения установлен в 2020 году.

За проверяемый период между МКУ «ЦО и Э» и подрядными организациями заключено 107 контрактов на общую сумму 1 046,7 тыс. рублей, из которых Палатой проверено (выборочно) три с ООО «КубаньБлагсервис», ООО «Русская Усадьба», ООО «Европа-Групп» на сумму 239 996,1 тыс. рублей.

По результатам мероприятия установлены нарушения и недостатки на общую сумму 113 866,4 тыс. рублей, в том числе:

- приняты и оплачены невыполненные работы на сумму 389,5 тыс. рублей (возмещено в ходе проверки в полном объёме);
- произведены расходы с нарушением порядка применения бюджетной классификации на сумму 93 300,8 тыс. рублей;
- нарушен Порядок ведения реестра муниципального имущества в результате чего в реестре муниципального имущества отсутствует объект озеленения стоимостью 20 176,1 тыс. рублей.

Также установлены нарушения обоснования НМЦК, законодательства о бухгалтерском учёте (не отражении в учёте объектов озеленения).

Главе МО город Краснодар и в городскую Думу Краснодара направлен отчёт, в котором среди прочего рекомендовано главе МО город Краснодар обязать:

- департамент финансов администрации МО город Краснодар обеспечить соблюдение требований Приказа Минфина России № 132н⁷ и Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда в части отражения расходов на содержание автомобильных дорог, в том числе по озеленению элементов обустройства дорог (дорожных развязок и разделительных полос) по подразделу 0409 «Дорожное

⁷ «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

хозяйство»);

- департамент муниципальной собственности и городских земель администрации МО город Краснодар:

привести в соответствие с требованиями Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424, сведения по объектам движимого имущества, в части наименования объекта, отраженного в реестре муниципального имущества;

принять меры по внесению объекта «Зеленые насаждения по адресу: ул. Красная, 169/10 (территория 6-й очереди бульвара по ул. Красной от ул. им. Гаврилова до ул. Офицерской (до кинотеатра «Аврора») первоначальной стоимостью 20 176,1 тыс. рублей в реестр муниципального имущества;

- департаменту городского хозяйства и топливно-энергетического комплекса администрации МО город Краснодар обеспечить соблюдение МКУ «ЦО и Э» требований п. 8.5 Правил благоустройства территории МО город Краснодар в части выполнения работ по содержанию зеленых насаждений на озелененных территориях I группы, за исключением земельных участков, переданных во владение и (или) пользование. В части выполнения работ по содержанию зеленых насаждений на земельных участках, переданных МКУ «Управления коммунального хозяйства и благоустройства» в безвозмездное (бессрочное) пользование для благоустройства территорий общего пользования. Привести приказ департамента от 31.07.2018 № 29 в соответствии с законодательством о контрактной системе в части определения НМЦК на содержание и текущий ремонт объектов городского хозяйства, техническое обслуживание и эксплуатацию объектов жилищно-коммунального хозяйства и иных объектов благоустройства;

- департаменту транспорта администрации МО город Краснодар обеспечить соблюдение требований п.8.5 Правил благоустройства территории МО город Краснодар в части выполнения работ по содержанию зеленых насаждений на земельных участках, переданных подведомственному МКУ «Центр мониторинга дорожного движения и транспорта» в безвозмездное (бессрочное) пользование для обустройства автомобильных дорог.

Выполнение представления находится на контроле Палаты.

Также в конце 2019 года завершена проверка управления по жилищным вопросам администрации МО город Краснодар и МКУ «Горжилхоз» по вопросу эффективности использования, содержания, сохранности, администрирования доходов за пользование жилым помещением (плата за наем) за 2017 – истекший период 2019 года муниципального жилищного фонда МО город Краснодар. Реализация материалов проверок в соответствии с полномочиями осуществлена в январе 2020 года.

5. Результаты экспертно-аналитической деятельности

5.1. Общие сведения

В отчётном году проведено 28 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых установлено нарушений и недостатков на сумму 3 803 909,4 тыс. рублей, из них 78,1% в результате нарушения требований ст. 179 Бюджетного кодекса РФ и порядка разработки муниципальных программ, что привело к несоответствию объёмов финансирования по программам и объёмам бюджетных ассигнований, утверждённых в местном бюджете на сумму 2 969 672,1 тыс. рублей.

Установлены неэффективные расходы в сумме 151 755,5 тыс. рублей в результате оплаты штрафов, пеней, неустоек, упущенной выгоды, пользование средствами, оплату судебных расходов.

По результатам мероприятий направлено 269 рекомендаций на сумму 7 716 736,4 тыс. рублей, из которых исполнено 98 (37%) на сумму 3 216 412,3 тыс. рублей:

- по дополнительным источникам доходов, по увеличению доходной части и (или) сокращению (недопущению) необоснованного увеличения доходной части - направлено 42 рекомендации на сумму 2 035 393,0 тыс. рублей, исполнено 36 рекомендаций на сумму 1 453 335,9 тыс. рублей;

- по оптимизации расходов – направлено 11 рекомендаций на сумму 2 327 509,5 тыс. рублей, исполнено 7 рекомендаций на сумму 1 713 829,9 тыс. рублей;

- по предотвращению незаконного и неэффективного расходования средств – направлено 14 рекомендаций на сумму 84 402,7 тыс. рублей, исполнено 10 рекомендаций на сумму 3 438,5 тыс. рублей;

- по совершенствованию бюджетного процесса – направлено 18 рекомендаций, исполнено 5 рекомендаций;

- прочие – направлено 184 рекомендации на сумму 3 269 431,2 тыс. рублей, исполнено 40 рекомендаций на сумму 45 808,0 тыс. рублей.

По результатам экспертизы проекта решения городской Думы Краснодара о местном бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов 47 рекомендаций включены в план мероприятий по их исполнению, утверждённый главой МО город Краснодар со сроками исполнения в 2020 году.

Результаты отдельных мероприятий представлены ниже.

5.2. Внешняя проверка отчёта об исполнении местного бюджета за 2018 год

По итогам внешней проверки отчёта об исполнении местного бюджета за 2018 год в числе прочего установлено, что отчёт представлен в установленные сроки в полном объёме, со всеми приложениями, предусмотренными Положением о бюджетном процессе в МО город

Краснодар. Основные характеристики местного бюджета соответствуют требованиям и ограничениям действующего бюджетного законодательства.

Принятые администрацией МО город Краснодар меры по реализации Основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2018-2020 годы позволили решить основную часть заявленных задач и приоритетов.

Доходы местного бюджета составили 31 943 095,9 тыс. рублей и выполнены на 100,7% к уточненному плановому значению (сверх плана + 215 459,6 тыс. рублей). План по налоговым и неналоговым доходам перевыполнен, поступило 15 374 274,1 тыс. рублей или на 6,9% (+996 311,2 тыс. рублей) выше первоначального и на 2,8% (+417 251,5 тыс. рублей) уточненного плановых значений. В сравнении с 2017 годом указанные доходы увеличились на 6,1% (+878 271,4 тыс. рублей).

Кассовое исполнение расходов местного бюджета составило 32 002 218,2 тыс. рублей (98,5% от уточнённых показателей сводной бюджетной росписи, из них за счёт средств краевого бюджета – 16 543 304,5 тыс. рублей (98,8%), местного – 15 458 913,7 тыс. рублей (98,2%). Общий объём неисполненных расходов местного бюджета составил 1,5%.

Местный бюджет исполнен с дефицитом 59 122,3 тыс. рублей (7,7% от утвержденного значения). Муниципальный долг составил 9 443 906,4 тыс. рублей, снизившись к 2017 году (- 136 093,6 тыс. рублей), но увеличившись к 2016 году (+493 906,4 тыс. рублей).

В ходе внешней проверки отчёта об исполнении местного бюджета выявлен ряд нарушений и недостатков, в том числе:

1. Результаты анализа отдельных показателей Прогноза социально-экономического развития МО город Краснодар на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов свидетельствует о его недостаточной взаимоувязке с проектом бюджета, реалистичности и надежности.

2. Первоначальные плановые назначения уточнены по всем видам собственных доходов бюджета (кроме арендной платы за неразграниченные земли) на общую сумму 579 059,7 тыс. рублей. Расхождения плановых назначений более 10% имеют 16 источников из 25, из них 7 - от 30% и выше.

По 7 из 10 видов налоговых доходов сложилось существенное (более 10%) перевыполнение первоначальных плановых назначений (+812 986,5 тыс. рублей).

Программа приватизации муниципального имущества, как и в предыдущие годы, характеризуется значительным количеством внесённых изменений (7, которыми включено 32 объекта, исключено 28). 3 пакета долей МО город Краснодар в уставном капитале ОАО «Курорты и туризм», АО «НЭСК-электросети» и АО «НЭСК» на торги не выставались, при этом в отношении АО «НЭСК-электросети» и АО «НЭСК» указанные факты имеют место второй год подряд. Уровень эффективности торговых процедур составил 4,9% и снизился по отношению к 2017 году (7,6%) в 1,5 раза.

3. Сложившийся уровень дефицита местного бюджета не позволяет оценить его позитивно в условиях необеспеченности расходов бюджета на первоочередные социальные нужды и инфраструктурные потребности собственными доходами и безвозмездными поступлениями.

4. При формировании и исполнении муниципальных программ МО город Краснодар координаторами и исполнителями допущены многочисленные нарушения и недостатки, негативно сказывающиеся на качестве их формирования и исполнения. В две программы внесение изменений произведено позднее установленного срока, по одной программе цели и задачи носят общий характер, целевые показатели относятся к текущей деятельности координатора.

Порядком разработки муниципальных программ и, соответственно, муниципальными программами, не предусмотрены соответствующие методики расчёта целевых показателей, отсутствуют указания на конкретные источники получения исходных данных и периодичности расчётов, что приводит к отсутствию чёткой регламентации и единого подхода к оценке результатов выполнения программ, необоснованности плановых и некорректности фактических значений показателей.

Это способствовало тому, что значимую долю занимают нарушения при установлении отдельных целевых показателей муниципальных программ, из них наиболее показательными являются:

- низкий уровень взаимоувязки показателей с объёмами финансирования мероприятий, выполнение которых они характеризуют;
- некорректная установка показателей, которые не соответствуют значениям иных взаимоувязанных показателей;
- применение неверной методики расчёта целевых показателей, отсутствие возможности проверки достоверности их достижения;
- отсутствие положительной динамики плановых значений целевых показателей;
- несоответствие прогноза сводных показателей муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) и уточненных значений муниципальных заданий.

По ряду муниципальных программ отмечается значительное (в несколько раз) превышение фактического значения целевых показателей над плановыми, что указывает на недостатки их планирования.

Также установлены недостоверные сведения и арифметические ошибки в отдельных отчётах об исполнении финансирования муниципальных программ.

Отсутствие должного контроля со стороны отдельных главных распорядителей бюджетных средств в части освоения средств краевого бюджета способствовало возникновению рисков не освоения средств (72 765,8 тыс. рублей по 5 объектам), которые могут повлечь необходимость дополнительного изыскания средств местного бюджета на окончание строительства объектов социальной сферы.

5. Департаментом образования продолжена практика неправомерного применения индивидуальных коэффициентов выравнивания. Дошкольными учреждениями не обеспечено освоение, а Департаментом образования перераспределены на иные цели средства, выделенные для приобретения продуктов питания на общую сумму 221 755,8 тыс. рублей, что указывает на удешевление стоимости продуктов путем приобретения более дешевых аналогов по сравнению с учтенными при расчёте финансового обеспечения муниципального задания. Также имеют место факты несоблюдения учреждениями санитарно-эпидемиологических норм питания воспитанников.

189 подведомственными учреждениями не обеспечено достижение качественных показателей муниципальных заданий «Наличие предписаний надзорных органов» (28 школ) и «Посещаемость воспитанников» (161 детский сад).

6. На исполнение судебных решений расходы местного бюджета составили 640 492,7 тыс. рублей, из них неэффективные расходы (пени, штрафы, неустойки, возмещение ущерба и судебных расходов) – 448 573,1 тыс. рублей (70,0%).

По результатам мероприятия направлено 56 рекомендаций на сумму 18 514,2 тыс. рублей (которые включены в план мероприятий по устранению нарушений, утверждённый главой МО город Краснодар), из которых выполнено 14, 4 рекомендации находятся в работе.

Выполнение плана мероприятий остаётся на контроле в Палате.

5.3. Экспертиза проекта решения городской Думы Краснодара «О местном бюджете (бюджете муниципального образования город Краснодар) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

В ходе проведения мероприятия установлено, что проект решения городской Думы Краснодара «О местном бюджете (бюджете муниципального образования город Краснодар) на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Проект решения о бюджете) в части сроков предоставления, объёмов, содержания, соответствия текстовой и табличных частей, требований и ограничений соответствует требованиями Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе в МО город Краснодар.

В ходе проведённой оценки реалистичности прогнозируемых значений налоговых и неналоговых доходов установлены риски как завышения (на 396 215,0 тыс. рублей), так и занижения (на 117 271,5 тыс. рублей) плановых значений по отдельным видам доходов.

Планируемый объем долга в 2020-2022 годах характеризуется его стабилизацией на уровне ожидаемого исполнения за 2019 год, но при этом расходы на его обслуживание вырастут. Так, если в 2020 и 2021 годах долг будет состоять из обязательств по бюджетным и коммерческим кредитам, то

по окончании планового периода (на 01.01.2023) - на 100% из обязательств по коммерческим кредитам.

Также Палатой отмечено формирования Проекта решения о бюджете с недостаточной обеспеченностью заявленной потребности на расходные обязательства в части средств местного бюджета провизорно на общую сумму 3 221 851,2 тыс. рублей, что способствует возникновению рисков несвоевременного их исполнения и необходимости изыскания дополнительных бюджетных ассигнований в ходе исполнения бюджета для осуществления расходов на социально-значимые мероприятия (на проведение работ по содержанию дорог в чистоте и порядке, строительство и реконструкции муниципальных образовательных организаций, строительство, реконструкция и модернизация инженерной инфраструктуры и объектов благоустройства и другие).

Кроме того, установлены нарушения и недостатки при планировании и распределении бюджетных ассигнований на сумму 169 472,9 тыс. рублей. В нарушение требований ст. 14 Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений», п.3 Порядка проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств местного бюджета в Проект решения о бюджете включены инвестиции на 2020 – 2021 годы в общей сумме 605 484,1 тыс. рублей без оценки эффективности использования средств.

Особое внимание было уделено обеспечению бюджетными ассигнованиями строительство объектов при наличии ПСД и проектно-изыскательских работы (далее – ПИР). Анализом структуры объёмов незавершённого строительства установлено следующее.

В общем объёме стоимость разработанной ПСД и ПИР составляет 2 005 645,3 тыс. рублей (14% от общего объёма незавершённого строительства) по 491 объекту, из них:

- используются 175 объектов на сумму 839 835,9 тыс. рублей (42%);
- не используются 32 объекта на сумму 346 920,66 тыс. рублей (изготовлены 2006-2016) (17%);
- планируется списание в связи с непригодностью 277 объектов на сумму 815 365,3 тыс. рублей (изготовлены в 2003– 2016 годах) (41%).

В Проект решения о бюджете не включены средства на завершение объектов незавершённого строительства, в том числе высокой степени готовности, находящихся в процессе строительства в сумме 1 148 439,8 тыс. рублей.

Объём незавершённого строительства на 01.10.2019 по 836 объектам составляет 14 306 596,7 тыс. рублей, из которых 107 объектов с объёмом затрат 6 595 595,0 тыс. рублей (46%) эксплуатируется без ввода в эксплуатацию, 47 объектов с капитальными вложениями «без движения» с 2016 года с затратами 2 403 775,0 тыс. рублей (17%), остаются не решёнными проблемы по снижению объёмов незавершённого строительства.

По результатам мероприятия выдано 55 рекомендаций на сумму 3 690 335,0 тыс. рублей, из которых исполнено 8 на сумму 110 659,4 тыс. рублей. Все рекомендации включены в план по выполнению рекомендаций, утверждённый главой МО город Краснодар, со сроком исполнения мероприятий в течении 2020 года. Выполнение указанного плана поставлено на контроль Палаты.

5.4. Результаты обследований по исполнению местного бюджета по итогам 1 квартала, 1 полугодия и 9 месяцев 2019 года

Текущий контроль за исполнением местного бюджета осуществлялся среди прочих с целью выявления источников пополнения доходной части местного бюджета, упреждения рисков несвоевременного и неполного освоения утверждённых бюджетных ассигнований и не выполнения условий соглашений о предоставлении средств из краевого бюджета, мониторинга реализации мероприятий, проводимых в рамках Национальных проектов.

Указанные мероприятия проводились во взаимосвязке исполнения местного бюджета с своевременностью и полнотой принятых мер по планированию и проведению закупок для муниципальных нужд.

Так, по результатам обследования по исполнению местного бюджета отмечено несвоевременное формирование отдельными главными распорядителями бюджетных средств планов – графиков закупок, например, в 1 квартале они содержали не более 60% совокупного годового объёма закупок (далее – СГОЗ) при среднем показателе 85%. При этом ситуация незначительно менялась по результатам 9 месяцев. Учитывая низкие темпы закупок, Палатой сделаны выводы об отсутствии обоснования не включенных в планы-графики закупок, и предположительно, отсутствии у заказчиков потребности в их осуществлении.

По результатам мероприятий среди существенных отмечены следующие риски не освоения бюджетных ассигнований в результате:

- несоблюдения сроков строительства объектов, связанных с корректировкой проектной документации, позднего заключения муниципального контракта и несоответствия его условий в части расходования средств условиям соглашения о предоставлении субсидии;

- несвоевременного использования экономии при проведении конкурентных процедур и расторжении контрактов по фактическому исполнению;

- непринятие своевременных мер по изменению условий соглашений о предоставлении средств из краевого бюджета, в результате чего имеются риски возврата либо недополучения их в полном объёме;

- сохранение рисков бюджетных потерь, вызванных несоответствием Правил землепользования и застройки на территории МО город Краснодар и Генерального плана МО город Краснодар.

По результатам мероприятий выдано 111 рекомендаций на сумму 3 710 656,2 тыс. рублей, из которых исполнено 53 на сумму 2 627 364,4 тыс. рублей (48% и 71% соответственно).

5.5. Результаты экспертизы проектов решений городской Думы Краснодара о внесении изменений в местный бюджет

Контрольно-счётной палатой проведено 17 таких экспертиз. При этом более 80% всех изменений в местный бюджет не были оформлены решениями городской Думы Краснодара и не прошли соответствующую экспертизу органа внешнего муниципального финансового контроля.

В ходе мероприятий особое внимание уделялось планируемым расходам на исполнение судебных решений, по результатам которых выдавались рекомендации о рассмотрении необходимости принятия мер по восстановлению таких расходов на сумму 63 888,5 тыс. рублей, по которым в настоящее время администрацией МО город Краснодар проводятся соответствующие мероприятия по возврату (поданы иски в судебные органы, направлены претензии с требованием возврата средств, пересмотрены судебные решения).

Всего по результатам проведённых мероприятий выдано 32 рекомендации на сумму не менее 297 230,5 тыс. рублей, из которых выполнены 17 на сумму 478 388,5 тыс. рублей (большее устранение связано со снижением бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга на 2019 год).

По рекомендациям Палаты внесены изменения в муниципальные правовые акты:

- постановление администрации МО город Краснодар от 02.12.2019 № 5465 «О внесении изменений в постановление администрации МО город Краснодар от 20.10.2017 № 4779 «Об утверждении муниципальной программы МО город Краснодар «Расселение аварийного фонда, расположенного на территории МО город Краснодар»;

- постановление администрации МО город Краснодар от 20.05.2019 № 2053 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Краснодар от 04.03.2014 № 1274 «О Порядке предоставления дополнительной меры социальной поддержки в виде проведения ремонта жилых помещений (жилого дома (части жилого дома), квартиры (части квартиры) или комнаты, включая балкон (лоджию)), ветеранов Великой Отечественной войны и лиц, приравненных к ним, проживающих в жилищном фонде, независимо от формы собственности, в том числе по изготовлению ПСД на проведение ремонта указанных жилых помещений».

5.6. Экспертиза проекта постановления администрации МО город Краснодар «О принятии решения о заключении муниципальных контрактов

на оказание услуг, длительность производственного цикла оказания которых превышает срок действия утверждённых лимитов бюджетных обязательств»

По результатам экспертизы указанного проекта, предусматривающего заключение 3 долгосрочных муниципальных контрактов на услуги по предоставлению кредита в форме невозобновляемой кредитной линии на общую сумму 3 195 000,0 тыс. рублей Палатой рекомендовано:

- подпрограмму «Управление муниципальным долгом МО город Краснодар» муниципальной программы МО город Краснодар «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» в установленный срок привести в соответствие с решением городской Думы Краснодара о местном бюджете;

- рассмотреть вопрос по замене кредита ПАО «Сбербанк России» в сумме 935 000,0 тыс. рублей, привлечённого под процентную ставку 8,65% годовых, на менее дорогостоящий.

Администрацией МО город Краснодар заключен кредитный договор от 26.11.2019 с ПАО «Сбербанк России» в сумме 1 195 200,0 тыс. рублей под процентную ставку 6,86% годовых

Вместе с тем, рекомендация по внесению изменений в указанную выше подпрограмму не выполнена.

5.7. Экспертиза проектов решений городской Думы Краснодара о внесении изменений в отдельные решения городской Думы Краснодара

Двумя проектами указанных решений предлагались изменения в решения городской Думы Краснодара от 30.09.2008 № 46 п. 4 «Об утверждении Положения о департаменте финансов администрации муниципального образования город Краснодар» и от 22.11.2007 № 32 п. 2 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Краснодар». При этом все рекомендации Палаты приняты и учтены в действующих редакциях данных муниципальных правовых актов.

5.8. Экспертиза постановления администрации МО город Краснодар «О внесении проекта решения городской Думы Краснодара «О внесении изменения в решение городской Думы Краснодара от 20.11.2014 № 70 п. 3 «О налоге на имущество физических лиц» на рассмотрение городской Думы Краснодара»

Указанным постановлением предлагалось увеличение ставок налога на имущество по основным категориям объектов налогообложения.

По результатам экспертизы Палатой выражено мнение, что действующая ставка налога (0,7%) установлена на уровне ниже среднероссийского значения (в рамках выполненного анализа) и имеет резерв повышения, предельный уровень которого зависит от степени влияния на результаты экономической деятельности налогоплательщиков. Предлагаемая

ставка в размере 1% спроектирована с темпом роста к текущей ставке в 1,43 раза. Однако, налогообложение аналогичной категории имущества юридических лиц производится по ставке 2,2%, что даёт основания в целях установления справедливой фискальной нагрузки рассмотреть возможность её повышения.

В целях оценки уровня экономической эффективности предлагаемой ставки необходимо проведение соответствующей работы.

Предлагаемая ставка в размере 0,25% спроектирована с темпом роста к действующей ставке в 1,25 раза (находится в пределах, установленных Налоговым кодексом РФ) и превысит средний уровень ставок, сложившийся в городах-столицах субъектов Российской Федерации и городах Краснодарского края.

Увеличение ставки не окажет существенного влияния на уровень платежа населения в 2021 году, ввиду установленного Налоговым кодексом РФ ограничения ежегодного увеличения налога в пределах 10% до момента достижения полного размера налога. Степень влияния предлагаемого увеличения на платежеспособность налогоплательщиков, с учётом совокупной фискальной нагрузки, возможно оценить только в динамике.

Также Палатой отмечено, что действующая система налогообложения имущества физических лиц имеет резервы оптимизации, в том числе за счёт:

- повышения ставки по объектам, кадастровая стоимость которых превышает 300 миллионов рублей (до 174,4 млн. рублей);
- за счёт применения дифференцированных ставок налога на имущество физических лиц с учётом имеющегося опыта муниципальных образований

По итогам проведённой экспертизы рекомендовано в целях установления экономически обоснованных налоговых ставок по налогу на имущество:

- на основе регулярного мониторинга необходимо проводить оценку эффективности установленных налоговых ставок в разрезе категорий налогоплательщиков и текущего опыта налогообложения Российской Федерации;
- при проведении анализа использовать возможности современной системы сбора и обработки информации, программные продукты;
- предложения по установлению экономически обоснованных налоговых ставок должны содержать соответствующие расчёты и обоснования, включая оценку бюджетного эффекта и возможных экономических, социальных и иных последствий.

Решением городской Думы Краснодара от 29.11.2019 № 87 п. 2 «О внесении изменения в решение городской Думы Краснодара от 20.11.2014 № 70 п. 3 «О налоге на имущество физических лиц» ставки налога на имущество физических лиц (исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения остались на прежнем уровне (0,2%).

5.9. Обследование по вопросам использования бюджетных средств, выделяемых на обеспечение нуждающихся жилыми помещениями и жилищное строительство в 2018-2019 годах

По результатам обследования установлено следующее.

Годовой прирост детей-сирот в 2018 году, ставших на учёт в качестве нуждающихся в получении жилого помещения в МО город Краснодар, составил 6,8% (973 против 911 человек на начало года).

На 01.08.2019 в список детей-сирот, подлежащих обеспечению жилыми помещениями по МО город Краснодар, включены уже 1031 человек, из них 606 человек (59%) первоначально выявлены в городе Краснодаре и 425 (41%) – прибывшие из других муниципалитетов края и субъектов РФ.

Численность детей-сирот, у которых право на предоставление жилья возникло, но не реализовано на начало отчётного года, составила 693 человека (в возрасте 18 лет и старше) или 71% от общего числа ставших на учёт в качестве нуждающихся детей-сирот. Кроме того, имелись вступившие в силу и не исполненные судебные решения об обеспечении жилыми помещениями 17 детей-сирот.

В 2018 году за счёт средств вышестоящих бюджетов (101 258,1 тыс. рублей) приобретены 83 квартиры для детей-сирот, в результате чего установленные соглашением о предоставлении субвенции показатели результативности достигнуты.

В 2019 году из 139 квартир (189 998,2 тыс. рублей), приобретение которых запланировано для указанных целей, муниципальные контракты заключены по 41 объекту (29,5%), по 98 объектам проводились процедуры закупок.

На дату проведение обследования (на 28.10.2019) кассовые расходы отсутствовали, сохранялись риски неисполнения принятых обязательств по соглашению о выделении субвенции на приобретение жилых помещений для детей-сирот, связанные с возможным отсутствием предложений от продавцов (подрядчиков), соответствующих заявленным требованиям.

Основными проблемами по исполнению переданного полномочия по обеспечению жильём детей - сирот, как и в предшествующие периоды, являются:

- несоответствие средней рыночной стоимости одного квадратного метра в целом по Краснодарскому краю, применяемой при установлении размера субвенции (41 381 рубль за 1 кв. м), фактически сложившейся рыночной стоимости жилья в городе Краснодаре (50 700 рублей за 1 кв. м);
- отсутствие предложения жилых помещений площадью 33 кв. м, из которых осуществляется расчёт размера субвенции (фактически средняя площадь однокомнатной квартиры в городе Краснодаре 37-39 кв. м).

Всё это способствовало тому, что средства неоднократно перераспределяются, закупки организуются по несколько раз в связи с отсутствием участников (продавцов, застройщиков), в результате чего

средства осваиваются практически в 4 квартале. Приобретение производится разными муниципальными заказчиками как путем приобретения готового жилья на вторичном рынке, так и посредством долевого строительства при условии сдачи жилья в эксплуатацию и оформлению права муниципальной собственности на него до конца финансового года.

По результатам мероприятия рекомендовано администрации МО город Краснодар обратиться в администрацию Краснодарского края с предложениями:

- об увеличении объёмов финансирования из краевого бюджета, соразмерного фактической потребности с учётом существенного роста численности детей-сирот, подлежащих обеспечению жилыми помещениями в МО город Краснодар, в том числе прибывших из других муниципалитетов края и субъектов РФ;

- о применении дифференцированного подхода по муниципальным образованиям края при определении размера субвенции с учётом фактически сложившихся в них цен на жилье и предложений застройщиков по возводимым объектам (в части общих площадей квартир).

Также рекомендовано провести работу по информированию детей-сирот, подлежащих обеспечению жилыми помещениями в МО город Краснодар, о возможности предоставления им, с их согласия, жилых помещений на территории других муниципальных образований в границах Краснодарского края.

6. Аудит в сфере закупок

За 2019 год Палатой были проведены 1 экспертно-аналитическое и 3 контрольных мероприятий по аудиту в сфере закупок с общим объёмом охваченных средств в сумме 16 795,0 млн. рублей.

Сумма нарушений, выявленных в ходе аудита в сфере закупок, составила 57 592,7 тыс. рублей, из которых наиболее распространёнными являются нарушения:

- обоснования и определения НМЦК - на сумму 10 821,4 тыс. рублей;
- условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчётов по контракту (договору) на сумму 11 648,9 тыс. рублей;
- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму 216,5 тыс. рублей.

Неэффективные расходы местного бюджета в связи с оплатой муниципальных контрактов с завышением НМЦК составили 6 200,0 тыс. рублей. Также в связи с невыполнением департаментом строительства и департаментом транспорта администрации МО город Краснодар условий соглашения о предоставлении средств из краевого бюджета, средства возвращены в краевой бюджет, оплата работ компенсирована местными

средствами в сумме 26 967,2 тыс. рублей. При этом не использована возможность получения в следующем финансовом году неиспользованных сумм остатков целевых средств, предусмотренная постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 21.11.2016 № 928⁸.

Установлено 25 случаев непредставления, несвоевременного представления информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, а также нарушений требований к размещению в единой информационной системе документов, подлежащих размещению (планы-графики, отчёты о закупках у субъектов малого предпринимательства).

По результатам мероприятий объектам контроля направлено 1 предписание и 1 представление, которые исполнены в полном объёме. Материалы одного мероприятия направлены в УФАС по Краснодарскому краю на рассмотрение.

По результатам мероприятий восстановлено средств на сумму 1 444,7 тыс. рублей, в том числе возвращены в местный бюджет в сумме 145,6 тыс. рублей, выполнены работы по устранению дефектов на сумму 78,8 тыс. рублей, устранено нерезультативное использование результатов закупок на сумму 1 220,3 тыс. рублей.

По результатам предыдущих мероприятий устранено нарушений на сумму 627 767,4 тыс. рублей путём снижения объёмов ранее заключенных муниципальных контрактов, не обеспеченных лимитами бюджетных обязательств текущего года.

По результатам мероприятий направлено 27 рекомендаций, исполнено 3, оставшиеся поставлены на контроль Палаты.

Информация о результатах всех мероприятий в сфере аудита закупок размещена Палатой на официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

7. Информационная деятельность

Реализуя принцип гласности, Палата в отчётном году непрерывно проводила работу по информированию общественности о результатах своей деятельности через средства массовой информации и интернет ресурсы.

На сайте Палаты (www.kspkrasnodar.ru) размещено 186 информационных сообщений о проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о событиях, конференциях, семинарах и рабочих встречах, в которых принимал участие председатель Палаты, а также размещались новости, планы, отчёты, фото и видеоматериалы и иные документы, касающиеся деятельности Палаты. В отчётном году на сайте Палаты зарегистрировано более 36,4 тыс. посещений.

⁸ «Об утверждении Порядка принятия главными администраторами доходов краевого бюджета решения о наличии потребности в остатках межбюджетных трансфертов, полученных местными бюджетами из краевого бюджета в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и не использованных в отчётном финансовом году, и возврата указанных остатков из краевого бюджета».

Отчёт о деятельности Палаты за предшествующий год рассмотрен и принят городской Думой Краснодара (решение городской Думы Краснодара от 28.02.2019 № 3 69 п. 4), размещён в Вестнике органов местного самоуправления МО город Краснодар от 28.02.2019 № 3 (242), на официальном интернет-портале администрации МО город Краснодар и городской Думы Краснодара (www.krd.ru) и на сайте Палаты.

Также на сайте Палаты опубликованы сведения о доходах и расходах сотрудников за 2018 год.

8. Межмуниципальное сотрудничество

В отчётном году Палатой продолжено сотрудничество с Союзом МКСО и его представительством в Южном федеральном округе, с Советом КСО Краснодарского края.

Председатель Палаты участвовала в работе Комиссии Совета КСО при Счётной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне посредством участия в её заседаниях, выполнения плановых мероприятий.

Являясь председателем Комиссии по перспективному планированию деятельности и формированию муниципальных контрольно-счётных органов Союза МКСО, членом Президиума Союза МКСО, председатель Палаты участвовала во всех мероприятиях, организованных Союзом МКСО.

Участие в работе Совета КСО Краснодарского края производилось на постоянной основе, председатель Палаты, как член Президиума, участвовала в его заседаниях. Палата вовлекалась в мероприятия, проводимые данным советом, в части актуализации форм годовой отчётности МКСО Краснодарского края, Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых контрольно-счётными органами Краснодарского края и отчёта по нему, анализа и обобщения актуальных вопросов практики органов внешнего контроля.

Как и в предшествующие периоды, Палата участвовала в конкурсах, организованных Советом КСО Краснодарского края в номинации «Лучший контрольно-счётный орган Краснодарского края в 2018 году», заняв первое место и «Лучший муниципальный финансовый контролер Краснодарского края 2018 год», по результатам которого аудитор Палаты Новожилов Д.Ю. награжден дипломом II степени.

Также аудитор Палаты Новожилов Д.Ю. признан победителем первого этапа всероссийского конкурса Союза МКСО в номинации «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля» среди МКСО по Южному федеральному округу.

Активное участие в межмуниципальном сотрудничестве способствует повышению качества организации деятельности Палаты, позволяет ориентироваться на лучшую практику решения вопросов местного значения муниципальными образованиями Российской Федерации, а также

представлять передовой опыт МО город Краснодар по выполнению полномочий органами местного самоуправления, организации и осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

9. Прочая деятельность

Штатная численность Палаты утверждена в количестве 32 единицы. Из общей численности работников в осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности участвуют 26 специалистов, из них правом на возбуждение административного производства обладают 20.

В отчётном году работники Палаты прошли обучение по следующим программам:

- «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (120 часов) – 1 человек;

- «Приоритетные направления внешнего муниципального финансового контроля» (40-80 часов) – 5 человек;

- «Противодействие коррупции в системе государственной и муниципальной службы» (40-80 часов) – 2 человека.

Обучение осуществлялось в ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В.Плеханова» (5 человек), ЧОУ ДПО «Академия бизнеса и управления системами» (2 человека) и ФГБОУ ВО «КубГУ» (1 человек).

Кроме того, работники Палаты участвовали в обучающих семинарах (конференциях) по следующим тематикам:

- «Контрактная система-2019: изменения в нормативном регулировании, правоприменительная практика» (конференция, Издательство журнала «ПРОГОСЗАКАЗ.РФ») – 5 человек;

- «Углублённое изучение Excel. Анализ и визуализация данных» (семинар, Учебный центр «Портал ЮГ») – 22 человека;

- Дистанционное обучение по курсу «Специалист в сфере закупок» (ООО «РТС-тендер») – 7 человек;

- «Изменения законодательства с 2019 года. Бухгалтерский (бюджетный) учёт. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчётности. ФСБУ» (семинар-конференция, Учебный центр «Бюджет») – 2 человека;

- «Изменения в учёте и отчётности государственных (муниципальных) учреждений в 2019 году» (семинар, ООО «Бюджет-Финанс» совместно с Минфином Краснодарского края) – 1 человек.

В 2019 году затраты на содержание Палаты составили 38 165,2 тыс. рублей, из которых 80,4% составляют расходы на оплату труда с начислениями, 11,5% - расходы на аренду помещения, 8,1% - прочие расходы.

В Палате утверждено 13 стандартов финансового контроля и 3 методических рекомендации, которые размещены на сайте Палаты. В отчётном году разработаны и утверждены методические рекомендации по

проведению сотрудниками Палаты контрольных и экспертно-аналитических действий в ходе внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета, также проведена актуализация 3 стандартов.

Контрольно-счётная палата принимала участие в ежегодной Спартакиаде среди муниципальных служащих и депутатов городской Думы Краснодара по 8 спортивным видам, а также выполнению нормативов ГТО.

Также работники Палаты участвовали в городских субботниках и иных общественных мероприятиях, организованных администрацией МО город Краснодар.

10. Основные направления деятельности в 2020 году

В 2020 году деятельность Контрольно-счётной палаты будет направлена на реализацию полномочий, законодательно определенных органу внешнего муниципального финансового контроля.

План работы Палаты на 2020 год включает весь комплекс мероприятий, направленных на охват всех полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю. План опубликован на официальном сайте Палаты.

При планировании деятельности использовался риск-ориентированный подход, тематические мероприятия планировались с учётом необходимости представления комплексного функционирования отраслей и направлений, решения отдельных вопросов местного значения, по результатам которых возможно выявление системных нарушений и недостатков, разработка рекомендаций по их предотвращению. План содержит 3 мероприятия по аудиту эффективности использования муниципальных ресурсов.

Ориентируясь на Стратегию Счётной палаты Российской Федерации, утвержденной в августе 2018 года, Палата будет содействовать органам местного самоуправления по формулированию перспективной картины социально-экономического развития муниципального образования по отношению к развитию региона и страны в целом, а также на упреждение рисков недостижения целей устойчивого развития муниципальной экономики.

Приоритетным направлением останется мониторинг мероприятий, выполняемых на территории МО город Краснодар в рамках Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации до 2024 года», которые запланированы по 6 муниципальным программам, предусматривающих средства софинансирования 7 федеральных программ в рамках реализации 5 Национальных проектов (образование, культура, жилье и городская среда, демография, безопасные и качественные автомобильные дороги).

Важнейшей задачей Палаты является повышение востребованности результатов мероприятий не только у объектов контроля и органов местного самоуправления, но и у населения города, общественности и иных внешних

пользователей. Продолжится работа по обеспечению принципов гласности и открытости, по наполнению официального сайта Палаты, информировании главы МО город Краснодар и городской Думы Краснодара о результатах проведённых мероприятий.

Продолжатся совершенствование методологической базы, в том числе организация и проведение работы по разработке, утверждению и актуализации стандартов финансового контроля и методических рекомендаций, повышение квалификации работников Палаты, проведение антикоррупционной деятельности в рамках полномочий.

Будет продолжена профилактика правонарушений в бюджетной сфере посредством проведения расширенных заседаний Коллегии Палаты, совещаний с целью доведения до участников обобщённой информации о результатах проведённых Палатой мероприятий.

По-прежнему важным направлением деятельности будет межмуниципальное сотрудничество, участие во всех мероприятиях, организуемых общественными объединениями (союзами, советами) органов внешнего государственного и муниципального контроля, Счётной палатой Российской Федерации. Продолжится взаимодействие с прокуратурой города Краснодара, а также с иными организациями в рамках заключённых соглашений.

Постоянным и непрерывным останется контроль за устранением выявленных Палатой нарушений и недостатков, а также выполнением рекомендаций не только по результатам мероприятий текущего периода, но и по ранее проведённым мероприятиям.

Таким образом, деятельность Контрольно-счётной палаты в 2020 году будет содействовать усилению общественного контроля за использованием муниципальных ресурсов, соблюдением законности, обеспечением эффективности бюджетных расходов, повышению результативности решений вопросов местного значения.