

Утвержден
распоряжением председателя
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
город Армавир
от 10 марта 2016 года №18

ОТЧЕТ О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР ЗА 2015 ГОД

1. Общие положения

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир (далее - КСП) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон №6-ФЗ), во исполнение части 4 статьи 53 Устава муниципального образования город Армавир, статьи 20 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 27 декабря 2011 года №280 (далее – Положение о КСП) и содержит информацию о деятельности КСП, результатах проведенных ею в 2015 году экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В соответствии с Уставом муниципального образования город Армавир КСП входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования город Армавир, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля в правовом юридическом лице, участником бюджетного процесса, обладающим собственными бюджетными полномочиями.

Основные полномочия КСП:

контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения местного бюджета;

контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении местного бюджета;

контроль в других сферах, установленных Федеральным законом № 6-ФЗ.

При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю КСП проводятся проверки, ревизии, анализ, обследования, мониторинг в ходе осуществления ею в установленном порядке контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, по результатам проведенных контрольных мероприятий подготавливаются акты, по результатам экспертно-аналитических

мероприятий – заключения, а также направляются объектам контроля представления, предписания.

Деятельность КСП в отчетном периоде строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, гласности, последовательной реализации на территории муниципального образования город Армавир внешнего муниципального финансового контроля.

Планирование деятельности КСП в 2015 году осуществлялось исходя из:

- необходимости соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий по формированию и исполнению местного бюджета, установленных бюджетным законодательством;

- полномочий, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее-БК РФ), Федеральным законом №6-ФЗ и Положением о КСП;

- поручений Армавирской городской Думы, запросов и предложений главы муниципального образования город Армавир, предложений контрольно-счетной палаты Краснодарского края;

- наличия и эффективности использования трудовых ресурсов.

Деятельность КСП в 2015 году осуществлялась по пяти направлениям:

- контроль за исполнением местного бюджета;
- экспертиза проектов муниципальных правовых актов, в том числе проекта решения о местном бюджете;
- контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, в том числе аудит эффективности;
- контроль за реализацией материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- информационные мероприятия;
- организационно-технические мероприятия.

Штатная численность КСП составляет 4 единицы, в т.ч. 1 председатель и 3 инспектора. Решением Армавирской городской Думы от 5 мая 2015 года № 753 штатная численность КСП увеличена на 1 единицу инспектора в целях реализации дополнительного полномочия по аудиту закупок, предусмотренному статьей 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ).

Расходы местного бюджета на содержание КСП на 2015 год утверждены в сумме 2837,8 тыс.руб., фактически профинансированы на исполнение сметы в сумме 2741,529 тыс.руб. На 2016 год на содержание КСП запланировано средств в объеме 3000,0 тыс. руб.

В отчетном году 1 инспектор КСП прошел курсы повышения квалификации по программе «Осуществление внешнего финансового контроля в муниципальном образовании».

2. Основные итоги работы КСП в 2015 году

Всего в 2015 году КСП проведено 47 мероприятий, в том числе 32 экспертно-аналитических и 15 контрольных мероприятий.

Объем проверенных средств местного бюджета по контрольным мероприятиям составил 1194700,63 тыс. руб., по экспертно-аналитическим мероприятиям - 2840680,20 тыс.руб., стоимость проверенного имущества - 27691739,94 тыс. руб.

2.1 Контрольные мероприятия

В отчетном периоде контрольные мероприятия проведены методом проверки, которыми охвачены 23 объекта контроля, по следующим направлениям:

1) внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) за 2014 год в отношении: Армавирской городской Думы, управления жилищно-коммунального хозяйства, управления здравоохранения, отдела по делам молодежи, отдела культуры, финансового управления администрации муниципального образования город Армавир (6 контрольных мероприятий);

2) проверка использования средств бюджета муниципального образования город Армавир, выделенных в 2014 году на реализацию муниципальной целевой программы «Доступная среда» и на мероприятия государственной программы РФ «Доступная среда» на 2011-2015 годы в отношении: администрации муниципального образования город Армавир, управления жилищно-коммунального хозяйства, управления образования, отдела физкультуры и спорта и отдела культуры администрации муниципального образования город Армавир (5 контрольных мероприятий);

3) проверка эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования город Армавир, а так же полноты поступления в бюджет муниципального образования город Армавир доходов от его использования в отношении: администрации муниципального образования город Армавир, финансового управления, управления имущественных отношений администрации муниципального образования город Армавир, МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации города Армавира»;

4) проверка использования средств местного бюджета, направленных в 2014 году на мероприятия по подготовке к осенне-зимнему периоду в отношении управления жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир;

5) проверка (в том числе аудит эффективности) использования субсидий, выделенных из краевого бюджета в 2013 и 2014 годах, бюджету муниципального образования город Армавир на развитие общественной инфраструктуры и решение социально - значимых вопросов, в том числе аудит в сфере закупок в отношении управления образования администрации муниципального образования город Армавир и 4-х получателей субсидий (МБОУ СОШ №8, МАДОУ №12, МБДОУ №37 и МАДОУ №39);

6) проверка расходования средств субсидий, направленных отделом культуры администрации муниципального образования город Армавир муниципальному бюджетному учреждению культуры «Городской Дворец культуры» на выполнение мероприятий муниципальной программы «Культура Армавира» в отношении отдела культуры администрации муниципального образования город Армавир и МБУ «Городской Дворец культуры».

Выявлено нарушений и недостатков на сумму 162 174,414 тыс.руб. (в 2014 году -25 882,032 тыс. руб.), в том числе:

1. Финансовые нарушения подлежащие возмещению (восстановлению) на сумму 4 172,527 тыс.руб., из них:

необоснованное расходование средств в связи с оплатой невыполненных работ, всего: - 580,425 тыс.руб., в том числе:

53, 836 тыс. руб. по муниципальному контракту на выполнение работ по прокладке тепловой сети от ул.Комсомольской до тепловой камеры по ул. Ленина, 109 в г.Армавире (подрядчик ООО «Армавиртеплоэнерго», заказчик –УЖКХ администрации муниципального образования город Армавир);

1,294 тыс.руб. по муниципальному контракту на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт аварийных участков водопровода д.500 мм по ул.Комсомольской (от ул.Пугачева до ул.Горького) и по ул.Горького (от ул.Комсомольской до ул.Р.Люксембург)с подрядной организацией ГУП КК СВВУК «Курганинский групповой водопровод» (не использованные материалы);

39,022 тыс.руб. по объекту тепловые сети по ул.Комсомольской ООО «Армавиртеплоэнерго» в акт формы КС-2 включены невыполненные объемы работ «Изоляция поверхностей трубопроводов штучными изделиями из пенополиуретана (полуцилиндрами и сегментами)» в количестве 0,871м³;

242,764 тыс.руб. по муниципальному контракту на выполнение работ по обустройству наземных пешеходных переходов, расположенных на автомобильных дорогах в МО г. Армавир (подрядчик ООО «Спецстрой», заказчик – УЖКХ администрации муниципального образования город Армавир);

3,096 тыс.руб., в том числе: 0,635 тыс.руб. по контракту на установку блоков в наружных и внутренних дверных проемах (подрядчик- ООО «МегаСтрой», заказчик МБОУ-СОШ № 3) и 2,461 тыс.руб. по контрактам на установку блоков в наружных и внутренних дверных проемах и устройству плинтусов (подрядчик- ООО «РеалСтрой», заказчик МБОУ-СОШ №17);

31,782 тыс.руб. по контракту на выполнение работ по устройству навеса над пандусом для инвалидов и входной площадкой плавательного бассейна МБУ ЦСП «Альбатрос» (подрядчик- ООО «Агрострой», заказчик МБУ ЦСП «Альбатрос»)

53,043 тыс.руб. по контракту на выполнение работ по капитальному ремонту помещений спортивного зала МБОУ СОШ №8 (подрядчик- ООО «РеалСтрой», заказчик МБОУ-СОШ №8);

4,219 тыс.руб. по контракту на выполнение работ по капитальному ремонту помещений в здании МБДОУ №37 (подрядчик- ИП Ключко В.Г., заказчик МБДОУ №37)

89,52 тыс.руб., в том числе: 18,172 тыс.руб. по контракту на выполнение работ по капитальному ремонту кровли МБДОУ детский сад № 39 (подрядчик- ООО СК «Югстроймонтаж») и 71,348 тыс.руб. по контракту на выполнение работ по капитальному ремонту пищеблока МБДОУ детский сад № 39 (подрядчик- ООО «РеалСтрой»);

61,849 тыс. руб. по контрактам на выполнение работ по капитальному ремонту групповой ячейки в здании МАДОУ №12, в том числе с подрядчиками: ООО «СтройСила» в сумме 3, 911 тыс. руб., ООО «РеалСтрой»- в сумме 57,938 тыс.руб.;

необоснованные расходы в связи с незаконным изменением сметной документации (замена материалов, неподтвержденные расходы) - 287,307 тыс.руб., подрядчик - ГУП КК СВБУК «Курганинский групповой водопровод», заказчик – УЖКХ администрации МО г.Армавир;

недополученные средства местного бюджета - 1381,1 тыс.руб. по дивидендам по акциям, находящимся в муниципальной собственности, не поступивших в местный бюджет в полном объеме и с нарушением срока оплаты;

необоснованно израсходованная субсидия на выполнение муниципального задания МБУК ГДК всего 1168,193 тыс. руб., в т.ч. 358,422 тыс.руб. (стоимость услуг, не входящих в муниципальное задание) и 809,771 тыс.руб. (заработная плата сотрудников, не участвующих в оказании муниципальных услуг по заданию);

недополученные доходы МБУК ГДК всего 77,652 тыс. руб., в том числе:

19,982 тыс.руб. в виде процента за пользование чужими денежными средствами, направленными на приобретение сплит-систем и не возвращенными поставщиком;

57,67 тыс.руб. задолженности за использование имуществом без договора аренды в виде не возмещенных коммунальных платежей и недополученных доходов;

нерезультативное расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания- 500,0 тыс.руб., направленных МБУК ГДК на приобретение сплит-систем;

неэффективное расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания -177,85 тыс. руб. путем отвлечения средств на дебиторскую задолженность ФСС (муниципальные учреждения культуры оплачивали больничные листы работникам за счет субсидии).

2. Прочие нарушения и недостатки в количестве 25-ти, в том числе финансовые, имеющие стоимостную оценку на сумму 6127,603 тыс. руб., из них:

недоначисленные доходы местного бюджета – 1933,0 тыс. руб., в том числе 300, 0 тыс.руб. доходы от части прибыли МУП, 1633,0 тыс.руб.- арендная плата за земельные участки;

неэффективное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания МБУК ГДК-4194,603 тыс.руб. (в том числе 4012,44 тыс.руб. -учреждением не подтверждена деятельность 24-х коллективов в 1-м полугодии 2015 года и, соответственно, факт выполнения муниципального задания и результативность расходования субсидии на реализацию мероприятий Программы и 182,163 тыс.руб. (начисленная и выплаченная заработная плата художнику-постановщику народной студии клоунады «Буфф» Р.Р. Кравченко, которая, работая на полную ставку, в свое рабочее время занимается предпринимательской деятельностью в арендуемом помещении на территории учреждения).

3. Нарушения и недостатки по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, прочие нарушения законодательства, в том числе имеющие стоимостную оценку на сумму 150087,263 тыс. руб., их них:

-несоответствие данных бухгалтерского учета по счету 108 00 «Нефинансовые активы имущества казны» с данными Реестра муниципального имущества на сумму 102 512,853 тыс.руб.;

-несвоевременное начисление обязательных платежей в бюджет на основании первичных документов и недоимки привело к искажению данных о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете и бюджетной отчетности, в результате установлено несоответствие данных по начислению неналоговых доходов на сумму 2156,41 тыс.руб.;

-в нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ средства местного бюджета, предусмотренные на содержание и обслуживание муниципальной казны по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», фактически направлялись и расходовались на мероприятия в области коммунального хозяйства (оплата за капитальный ремонт муниципального имущества, предназначенного для обеспечения потребителей города Армавира услугами водоснабжения (водоотведения), числящегося в составе муниципальной казны на сумму 44418 тыс.руб.;

-в нарушение ст. 217, 219.1 БК РФ произведено необоснованное внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи на сумму 1000 тыс. руб.

4. Нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок, в том числе имеющих стоимостное выражение на сумму 1787,021 тыс.руб., в том числе:

неэффективное использование бюджетных средств

684,735 тыс.руб. в виде оплаты НДС организациям, работающим по упрощенной системе налогообложения;

21,533 тыс. руб. в виде разницы цены закупленных товаров;

1080,753 тыс.руб. в виде не применения заказчиками мер ответственности к поставщикам в случае нарушения условий контракта.

2.2.Экспертно-аналитические мероприятия

Важным направлением в работе контрольно-счетной палаты продолжает оставаться не только выявление нарушений, но и содействие администрации муниципального образования город Армавир, руководителям проверяемых организаций и объектов аудита в предотвращении и устранении нарушений и недостатков в ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий.

Так, в соответствии с имеющимися полномочиями, в 2015 году контрольно-счетной палатой проведено 32 экспертно-аналитических мероприятия.

В первую очередь, в состав комплекса экспертно-аналитических мероприятий вошли мероприятия, предусмотренные бюджетным законодательством, а именно:

- экспертизы проектов решений Армавирской городской Думы о местном бюджете (исполнение местного бюджета за 2014 год и проект местного бюджета на 2016 год);

- экспертизы отчетов об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 6 месяцев и 9 месяцев 2015 года.

В связи с переходом в 2015 году к программно-целевому методу планирования местного бюджета, КСП проведена работа по контролю над

разработкой муниципальных программ, муниципальных ведомственных целевых программ.

Так, по предоставленным разработчиками проектам постановлений администрации муниципального образования город Армавир об утверждении муниципальных программ, муниципальных ведомственных целевых программ проведена финансово-экономическая экспертиза 24-х таких проектов постановлений.

Кроме того, в отчетном году проведено:

- одно экспертно-аналитическое мероприятие по аудиту (анализу) эффективности использования средств местного бюджета, направленных управлением образования администрации муниципального образования город Армавир подведомственным муниципальным учреждениям;

- два экспертно-аналитических мероприятия по контролю за принятием мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных КСП в результате контрольных мероприятий в 2014, 2015 годах.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий подготовлены соответствующие заключения, внесено 83 предложения об устранении нарушений и недостатков, из них 16 предложений, имеющих стоимостное значение:

- 1 предложение по оптимизации расходов (при проведении аудита эффективности расходов управления образования подведомственным учреждениям учредителю предложено рассмотреть вопрос о целесообразности расходования средств местного бюджета на организацию питания школьников на сумму 13111,3 тыс.руб.);

- 7 предложений по предотвращению незаконного (необоснованного) и неэффективного расходования средств (в том числе составителям проектов нормативно-правовых актов об утверждении муниципальных программ не рекомендованы к принятию расходных обязательств в части финансирования мероприятий, не связанных с решением вопросов местного значения на общую сумму 59111,2 тыс.руб.);

- 7 предложений по оптимизации бюджетного процесса на сумму 86417,7 тыс. рублей, в том числе:

- 1 предложение по предотвращению нарушения бюджетного законодательства в части внесения изменений в показатели муниципального задания при изменении объема субсидии, а также в целях контроля выполнения показателей муниципального задания (2087 тыс.руб.);

- 4 предложения в целях предотвращения роста кредиторской задолженности, устранения причин превышения показателей принятых обязательств над показателями, утвержденными учредителем в ПФХД (84330,7 тыс.руб.);

- 2 предложения в целях предотвращения нарушения ст.217,219 БК РФ при исполнении местного бюджета на сумму 6868,9 тыс.рублей;

- 1 предложение в целях обосновании ресурсного обеспечения мероприятий муниципальных программ (200 тыс.руб.).

3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В целях устранения нарушений и недостатков в работе проверяемых органов, контрольно-счетной палатой в адрес руководителей объектов проверок направлено 11 представлений.

Результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий доведены до сведения главы муниципального образования город Армавир (направлено 17 информационных писем).

Материалы проверок рассматривались на рабочих совещаниях с участием главы муниципального образования город Армавир, руководителей отраслевых и функциональных органов администрации, в ходе которых отмечена заинтересованность участников бюджетного процесса в улучшении его качества, принятия мер по повышению эффективного расходования средств местного бюджета и использования объектов муниципальной собственности.

По результатам рассмотрения материалов проверок, давались соответствующие поручения по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий.

К 29-ти работникам объектов контроля работодателями применены дисциплинарные взыскания.

Во исполнение Соглашения о порядке взаимодействия между контрольно-счетной палатой муниципального образования город Армавир и прокуратурой города Армавир от 25 сентября 2012 года, материалы контрольных мероприятий направлены КСП в прокуратуру города Армавира (за исключением материалов по внешней проверке бюджетной отчетности ГАБС).

Заключения контрольно-счетной палаты на проекты решений Армавирской городской Думы по местному бюджету, а так же на отчеты об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 6 и 9 месяцев 2014 года направлены в адрес председателя Армавирской городской Думы (подготовлено 4 информации с приложением заключений КСП).

Информация о мероприятиях, проводимых в 2015 году, регулярно размещалась на официальном сайте контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир. Там же размещалась информация об иных направлениях деятельности КСП, актуализировалась нормативно-правовая база.

Одной из главных задач деятельности контрольно-счетной палаты является осуществление контроля за устранением выявленных нарушений и недостатков.

Реализация результатов контрольных мероприятий находятся на постоянном контроле в контрольно-счетной палате.

Благодаря мерам, принимаемым Армавирской городской Думой, администрацией муниципального образования город Армавир и проверяемыми органами, устранены финансовые нарушения и недостатки, а также учтены предложения (рекомендации) КСП, в том числе:

3.1. Устранение нарушений и недостатков по мероприятиям 2015 года.

Всего устранено нарушений и недостатков на общую сумму 158677,22 тыс.руб. из них:

1) финансовых нарушений на сумму **9 716,6 тыс. руб.**, в том числе:

-возмещены в бюджет недополученные доходы (1381,1 тыс.руб.), денежные средства за невыполненные работы (3,10 тыс.руб.);

- возмещено (восстановлено) средств (177,85 тыс. руб.) путем перечисления на расчетный счет учреждений (предъявлены документы ФСС);

- внесено на расчетный счет учреждения 57,67 тыс.руб. необоснованно расходованные средства субсидии;

- доначислены неналоговые доходы бюджета путем корректировки плановых назначений (1933 тыс.руб.);

- выполнено подрядчиками дополнительных работ и поставлено оборудование на общую сумму 747,25 тыс.руб.;

- уменьшена кредиторская задолженность на сумму не выполненных работ (53,836 тыс.руб.);

- учредителем приняты меры по предотвращению неэффективного расходования средств субсидий путем корректировки показателей муниципального задания, влияющих на объем субсидии учреждению на выполнение муниципального задания (4194,603 тыс.руб.);

- учредителем приняты меры по уменьшению объема финансирования муниципальных заданий учреждений (1168,193 тыс. руб.).

2) Приняты меры по устранению нарушений действующего законодательства на сумму **147 930,853 тыс. руб.** в том числе:

- расходы на оплату за капитальный ремонт имущества, предназначенного для обеспечения потребителей города Армавира услугами водоснабжения и водоотведения, с 2015 года включены в состав расходов по разделу «Коммунальное хозяйство» путем внесения изменений в решение о местном бюджете (44418 тыс. рублей);

- данные бухгалтерского учета в части общей стоимости земельных участков, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования город Армавир приведены в соответствие с данными Реестра муниципального имущества (102 512,853 тыс.руб.);

- устранены нарушения бюджетного процесса (необоснованное внесение изменений в сводную бюджетную роспись) на сумму 1000,0 тыс. руб.

4) Приняты меры по устранению нарушений, выявленных в ходе аудита закупок всего **1 029,766 тыс.руб.**, в том числе:

- в целях возмещения штрафных санкций за нарушение условий контракта подрядчиками ООО ТПФ «Агрострой» и ООО «Спецстрой» выполнены дополнительные работы на сумму 323,498 тыс.руб.

- нарушения в части сроков размещения планов-графиков, документации о закупках, соответствия условий контракта условиям аукционной документации и т.п.) приняты в сведению объектами контроля (706,268 тыс.руб.).

3.2. Проведение претензионно - исковой работы объектами контроля по результатам проверок КСП на общую сумму 1188,656 тыс.руб., в том числе:

- в целях восстановления средств субсидии, израсходованной на приобретение не поставленной сплит-системы в сумме 500 тыс.руб. и взысканию процентов за пользование чужими денежными средствами в сумме 14,662 тыс.руб. МБУК ГДК в ноябре 2015 года заявлен иск в Арбитражный суд Краснодарского края о взыскании

указанных денежных средств. Решением Арбитражного суда Краснодарского края от 15.02.16 по делу № А32-41832/2015 иски удовлетворены.

- в целях устранения нарушений по неприменению мер ответственности в случае нарушения поставщиком условий контракта администрацией муниципального образования город Армавир заявлен иск к ООО «Тролза-Маркет» о взыскании неустойки в размере 37,847 тыс.руб. и штрафа в размере 382,3 тыс.руб. за нарушение условий контракта на поставку троллейбуса с системой для информирования и ориентирования инвалидов по зрению («говорящий город») (дело №А32-41537/2015). Решение судом по существу не принято.

- по результатам проверки КСП МБОУ-СОШ №3 и МБОУ-СОШ №17 направлены претензии по взысканию неустойки с поставщика-ООО «ЦРТ-ЮГ», нарушившего сроки поставки оборудования, на общую сумму 253,847 тыс.руб. (по акту КСП-96,494 тыс.руб.)

3.3. Устранение нарушений и недостатков по контрольным мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, на общую сумму 1263,786 тыс.руб., в том числе:

- МБУЗ «Городская поликлиника №4» приняты меры по взысканию с подрядчика средств за невыполненные объемы работ с поставщика-ООО «Новый дом» путем подачи иска в Арбитражный суд Краснодарского края на сумму 74,249 тыс.руб. Решением Арбитражного суда Краснодарского края от 16.07.2015 по делу №А32-34218/2013 удовлетворены иски МБУЗ «Городская поликлиника №4» частично на сумму 46,295 тыс.руб.;

- МБУЗ «Городская больница» приняты меры по взысканию с подрядчика – ООО «Исполнитель» необоснованно оплаченных расходов в сумме 611,122 тыс.руб. Постановлением Федерального Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 24.04.2015 по делу №А32-22302/2014 в удовлетворении исковых требований отказано;

- МБУЗ «Городская больница» приняты меры по взысканию с подрядчика – ООО «Исполнитель» неподтвержденных затрат и необоснованного завышения стоимости работ в сумме 578,415 тыс.руб. Постановлением Федерального Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 17.12.2015 по делу №А32-22466/2014 иски удовлетворены частично в сумме 478,823 тыс.руб.

3.4. Большая часть предложений КСП, внесенных в ходе экспертно-аналитических мероприятий, объектами экспертиз при принятии решений учтены (приняты к сведению), в том числе:

-1 предложение, отраженное в заключении при проведении аудита эффективности расходов, об уменьшения расходов местного бюджета на сумму 12404 тыс. руб. ;

-7 предложений по совершенствованию бюджетного процесса, в том числе по недопущению роста кредиторской задолженности, устранения причин превышения показателей принятых обязательств над показателями, утвержденными учредителем в ПФХД учреждений и по предотвращению нарушения ст.217,219 БК РФ при исполнении местного бюджета (93286,6 тыс. рублей);

-6 предложений по предотвращению незаконного и неэффективного расходования средств на общую сумму 57618,3 тыс.руб., отраженных в представлениях и заключениях КСП, а так же в информационном письме в адрес главы муниципального образования город Армавир по результатам внешней проверки;

-1 предложение об обосновании ресурсного обеспечения мероприятий муниципальной программы (200 тыс.рублей).

4. Взаимодействие с Советом МКСО Краснодарского края

Важным направлением деятельности КСП оставалось межмуниципальное сотрудничество посредством членства в Совете контрольно-счётных органов Краснодарского края.

За отчётный период председатель контрольно-счётной палаты МО город Армавир, член Президиума Совета КСО Краснодарского края Е.А.Кузнецова приняла участие в 4-х заседаниях Президиума Совета контрольно-счётных органов Краснодарского края, а также в III ежегодной конференции Совета контрольно-счётных органов Краснодарского края.

КСП приняло участие в ежегодном конкурсе на звание «Лучший муниципальный контрольно-счётный орган Краснодарского края 2014 года» и «Лучший муниципальный финансовый контролер Краснодарского края 2014 года», проводимом Советом контрольно-счётных органов Краснодарского края.

По результатам конкурса на звание «Лучший муниципальный финансовый контролер Краснодарского края 2014 года» инспектор КСП Бухановский И.Н. награжден дипломом III степени.

5. Основные направления деятельности контрольно-счётной палаты в 2016 году

Одной из основных задач контрольно-счётной палаты на 2016 год остается соблюдение требований бюджетного законодательства, предусматривающего обязательность осуществления определенных этапов внешнего муниципального финансового контроля при формировании, исполнении местного бюджета, отчетности об исполнении местного бюджета.

Приоритетом деятельности КСП на 2015 год остается контроль за эффективностью бюджетных расходов, в том числе в рамках муниципальных программ.

Основными задачами КСП на предстоящий год являются:

комплексный анализ и контроль формирования и реализации муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, критериев, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствие этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития города;

анализ и оценка достижения целей осуществления закупок за счет средств местного бюджета, оценка законности, целесообразности, обоснованности и своевременности расходов на закупки, анализ результативности контрактов;

укрепление экспертно-аналитического направления деятельности, сосредоточение усилий на работе по профилактике нарушений и совершенствовании бюджетного процесса;

контроль за эффективным использованием бюджетных средств, материальных и трудовых ресурсов, направляемых на реализацию задач по социальной защищенности детей, особенно детей оставшихся без попечения родителей, эффективным и результативным расходованием средств муниципального дорожного фонда;

контроль за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий.

В связи с внесением изменений в законодательство об административных правонарушениях новым направлением деятельности КСП с 2016 года станет составление протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14 - 15.15.16 (административные правонарушения в сфере бюджетных правоотношений), частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1, частью 20 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 (административные правонарушения против порядка управления) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях при осуществлении муниципального финансового контроля. Правом на составление протоколов об административных правонарушениях по указанным составам наделен председатель КСП.

Достижение поставленных задач неразрывно связано с повышением эффективности деятельности КСП за счет:

- совершенствования научно-методологического, правового, информационного обеспечения деятельности КСП;

- поддержания и дальнейшего развития кадрового, организационного, материально-технического потенциала КСП;

- совершенствования организационных основ своей деятельности, направленных на эффективное взаимодействие органов местного самоуправления муниципального образования город Армавир в решении вопросов местного значения;

- продолжения совместной работы с Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Краснодарского края, участие в заседаниях Президиума Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Краснодарского края по совершенствованию нормативной базы внешнего финансового контроля;

- повышения информационной открытости и прозрачности процедур контроля путем освещения всех направлений деятельности КСП на официальном сайте, размещения информации о деятельности КСП в СМИ.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Армавир

Е.В.Клешнева

Приложение
к отчету о работе контрольно-
счетной палаты муниципального
образования город Армавир за
2015 год

**Основные показатели работы контрольно-счетной палаты муниципального
образования город Армавир
в 2015 году**

| № п/п | Наименование | Показатели |
|---|---|-----------------------------|
| 1. Численность и профессиональная подготовка сотрудников | | |
| 1.1. | Фактическая численность сотрудников КСП, в том числе: | 4 |
| | председатель | 1 |
| | инспекторы | 3 |
| 1.2. | Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование | 4 |
| 1.3. | Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации | 1 |
| 2. Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счётного органа | | |
| 2.1. | Затраты на содержание контрольно-счётного органа на 2015 году план, тыс.руб./ факт, тыс.руб. | 2837,8/ 2741,529 |
| 2.2. | Затраты на содержание контрольно-счётного органа на 2016 год План, тыс. руб. | 3000,0 |
| 3. Контрольная деятельность | | |
| 3.1. | Количество проведенных контрольных мероприятий (актов и отчетов составленных по результатам контрольных мероприятий), ед. | 15 |
| 3.1.1 | в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств | 6 |
| 3.2. | Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе: | 23 |
| 2.2.1. | органов местного самоуправления (ГАБС) | 18 |
| 2.2.2. | муниципальных учреждений | 5 |
| 2.3. | Объем средств, охваченных контрольными мероприятиями, тыс. руб., | 1194700,63 |
| <p><i>Справочно: *общая сумма ЛБО ГАБС в отношении которых проводилась внешняя проверка составляет 738904,53.</i></p> | | |
| 2.4. | Стоимость проверенного имущества, тыс.руб., всего, в | 27691739,94 |

| | | |
|--|---|--------------------|
| | том числе: | |
| 2.4.1 | Стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом | 4620,65 |
| 2.5. | Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в т.ч.: | 162174,414 |
| 2.5.1. | неэффективное использование средств субсидии, направленных муниципальным учреждениям на выполнение муниципального задания | 4872,453 |
| 2.5.2. | необоснованное использование средств субсидии на выполнение муниципального задания | 1168,193 |
| 2.5.3. | необоснованные расходы (завышена стоимость работ (оборудования), приняты и оплачены невыполненные работы, услуги) | 867,732 |
| 2.5.4. | недополученные средства | 1458,752 |
| 2.5.5. | нарушения и недостатки по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, прочие нарушения законодательства, имеющие стоимостную оценку | 150087,263 |
| 2.5.8. | прочие финансовые нарушения (недоначисленные доходы местного бюджета) | 1933,0 |
| 2.5.9. | Нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок | 1787,021 |
| 2.6. | Прочие нарушения и недостатки, не имеющие стоимостную оценку, ед. | 21 |
| 2.7 | Объем средств, охваченных аудитом в сфере закупок, тыс. руб. | 46795,43 |
| 3. Экспертно-аналитическая деятельность | | |
| 3.1. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлены заключения всего, в том числе: | 32 |
| 3.1.1. | О ходе исполнения бюджета | |
| 3.1.2. | Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований), всего, в том числе | 5 |
| 3.1.3 | по проектам решений о бюджете | 1 |
| 3.1.4 | по проектам решений об исполнении бюджета | 4 |
| 3.1.5 | экспертиза проектов муниципальных программ и внесение в них изменений | 24 |
| 3.1.6. | Заключение по результатам аудита (анализа) эффективности использования средств местного бюджета, направленных управлением образования администрации муниципального образования город Армавир подведомственным муниципальным учреждениям | 1 |
| 3.1.4. | по прочим мероприятиям | 2 |
| 3.2. | Количество подготовленных КСП предложений, имеющих стоимостное выражение (количество предложений/сумма) | 16/165709,1 |

| | | |
|--|---|--------------------|
| | тыс.руб., из них: | |
| 3.2.1. | по оптимизации расходов, | 1/13111,3 |
| 3.2.2. | по предотвращению незаконного (необоснованного) и неэффективного расходования средств | 7/59111,2 |
| 3.2.3. | по совершенствованию бюджетного процесса | 7/93286,6 |
| 3.2.3. | прочие | 1/200 |
| 4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий | | |
| 4.1. | Направлено представлений | 11 |
| 4.2 | Устранено нарушений и недостатков по контрольным мероприятиям 2015 года, тыс.руб., в том числе: | 158677,221 |
| 4.2.1 | возмещено (восстановлено) средств субсидий, уменьшен размер субсидии на выполнение муниципального задания | 1346,043 |
| 4.2.2 | принят меры по прекращению неэффективного использования бюджетных средств | 4194,603 |
| 4.2.3. | выполнено работ, оказано услуг, поставлено оборудование | 747,25 |
| 4.2.4. | внесено на расчетный счет незаконно (необоснованно) расходование средств | 60,77 |
| 4.2.5. | возмещено в местный бюджет недополученные доходы | 1381,1 |
| 4.2.6. | устранены нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности, прочие нарушения законодательства | 147930,853 |
| 4.2.7. | доначислены доходы местного бюджета | 1933 |
| 4.2.8. | уменьшена кредиторская задолженность на сумму невыполненных работ | 53,836 |
| 4.2.9. | приняты меры по устранению нарушений, выявленных в ходе проведения аудита закупок | 1029,766 |
| 4.3. | Стоимость имущества, по которому устранены нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, всего, тыс. руб., в том числе: | 4620,65 |
| 4.3.1 | устранено неэффективное использование | 1342,80 |
| 4.3.2 | учтено в Реестре муниципального имущества | 3277,85 |
| 4.4. | Учреждением (заказчиком) проведена претензионно-исковая работа с подрядной организацией по возмещению неправомерно (необоснованно) выплаченных сумм, тыс. руб. | 1188,656 |
| 4.5. | Приняты меры по устранению финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному, тыс. руб. | 1263,786 |
| 4.6. | При принятии решений объектами экспертиз (аудита) приняты предложения КСП по экспертно-аналитическим мероприятиям 2015 года, всего, тыс. руб., в том числе: | 15/163508,9 |
| 4.6.1 | по оптимизации расходов | 1/12404 |

| | | |
|---------------------|---|----------------|
| 4.6.2 | по предотвращению незаконного и неэффективного расходования средств | 6/57618,3 |
| 4.6.3 | по совершенствованию бюджетного процесса | 7/93286,6 |
| 4.6.4 | прочие предложения | 1/200 |
| 4.7 | Подготовлено информации о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представлено такой информации, всего/по количеству мероприятий, в том числе: | 59 |
| 4.7.1 | в представительный орган муниципального образования | 4 |
| 4.7.2 | главе муниципального образования | 17 |
| 4.7.3 | привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | 29 |
| 4.7.4 | направлено материалов в правоохранительные органы (прокуратуру г.Армавира и УВД) | 9 |
| 5. Гласность | | |
| 5.1. | Направлен Отчет о деятельности КСО за предшествующий год в представительный орган, да/нет | да |
| 5.2. | Отчет о деятельности КСО за предшествующий год: | |
| 5.2.1. | опубликован в СМИ | да |
| 5.2.2. | размещен в сети Интернет | да |
| 5.3. | Наличие собственного информационного сайта, адрес | ksp.armduma.ru |

Председатель КСП МО г.Армавир

Е.В.Клешнева