

Утвержден
распоряжением председателя
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
город Армавир
от 27 марта 2018 года №5

**ОТЧЕТ
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-
СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД АРМАВИР
ЗА 2017 ГОД**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные итоги и особенности деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир в 2017 году - стр.3-8
2. Контрольная деятельность и реализация ее результатов – стр.8-17
3. Экспертно-аналитическая деятельность и реализация ее результатов - стр.17-23
4. Информационная, методологическая и иная деятельность – стр.23-24
5. Основные задачи на 2018 год - стр.24-25

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) подготовлен в соответствии со статьей 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), частью 4 статьи 53 Устава муниципального образования город Армавир, статьей 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), а также со Стандартом организации деятельности СОД КСП-2 «Подготовка годового отчета о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир»

В отчете отражена информация об основных результатах деятельности Контрольно-счетной палаты за 2017 год, в том числе по выполнению полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля, которые определены законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами муниципального образования город Армавир.

Основные показатели деятельности Палаты за 2017 год приведены в табличной форме, прилагаемой к настоящему отчету (приложение №1).

1. Основные итоги и особенности деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир в 2017 году

В соответствии с Уставом муниципального образования город Армавир Контрольно-счетная палата входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования город Армавир, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля в правом юридического лица, участником бюджетного процесса, обладающим собственными бюджетными полномочиями.

Штатная численность Палаты составляет 4 единицы, в т.ч. 1 председатель и 3 инспектора.

Расходы местного бюджета на содержание Контрольно-счетной палаты в 2017 году составили 2 908,676 тыс.рублей при плане 3 033,0 тыс.руб., на 2018 год запланировано 3 243,0 тыс. рублей.

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ, Уставом муниципального образования город Армавир, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденном решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года №524, Положением о Контрольно-счетной палате.

Организация работы Контрольно-счетной палаты в 2017 году традиционно строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

На основании годового плана работы Палатой осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль над формированием и исполнением местного бюджета в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

В 2017 году приоритетными направлениями деятельности Палаты являлись:

контроль за эффективным использованием бюджетных средств в социальной и жилищно-коммунальной сферах, соблюдением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, расходованием средств резервного фонда администрации муниципального образования город Армавир;

развитие экспертно-аналитического направления деятельности;

сосредоточение усилий на работе по профилактике нарушений в бюджетной сфере, оказанию практической помощи объектам контроля в повышении эффективности их работы, совершенствованию бюджетного процесса.

В рамках проводимых мероприятий оценивалась организация и проведение главными распорядителями бюджетных средств (далее-ГАБС) внутреннего контроля и аудита, а также ведомственного контроля за деятельностью подведомственных учреждений, полноты и качества осуществления органами администрации муниципального образования город Армавир (далее- администрация МО г.Армавир) функций и полномочий собственника имущества муниципальных унитарных предприятий, качество подготовки и эффективность реализации муниципальных программ, полноты и правильности формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования г.Армавир и др. вопросы, относящиеся к компетенции Палаты.

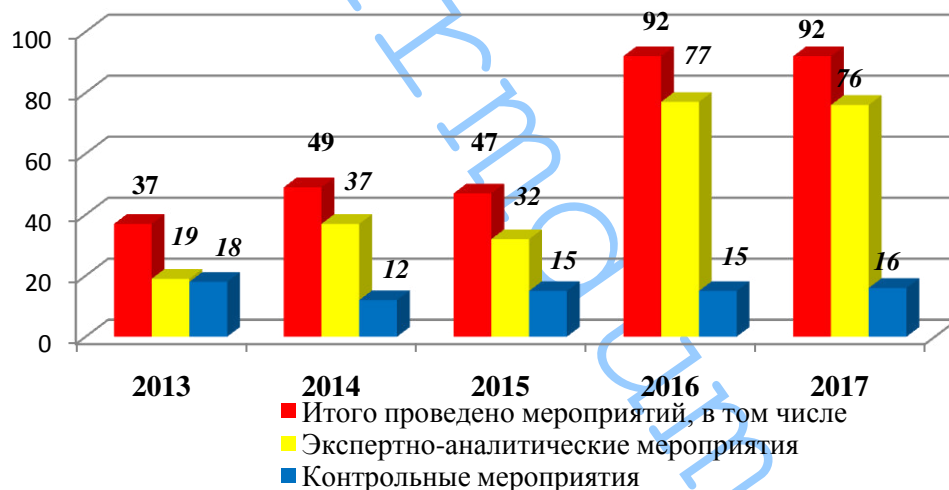
В соответствии со ст.98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ) Контрольно-счётной палатой в отчетном году проводился аудит эффективности и результативности закупок товаров, работ, услуг в рамках 9 контрольных мероприятий.

Аудит закупок выявил ряд нарушений норм Федерального закона № 44-ФЗ и недостатков проверяемыми органами администрации МО г.Армавир и подведомственными им муниципальными предприятиями и учреждениями при осуществлении закупок, которые будут отражены в разрезе каждого контрольного мероприятия в разделе 2 настоящего отчета.

В отчетном периоде председателем Палаты, в соответствии с ч.7 ст.12.2 Закона Краснодарского края от 23.07.2003 №608-КЗ «Об административных правонарушениях», осуществлялась работа по привлечению к административной ответственности виновных должностных лиц, совершивших административные правонарушения в области финансов.

В 2017 году Контрольно-счётной палатой проведено 92 мероприятия, из них 16 контрольных мероприятий и 76 экспертно-аналитических мероприятий.

Диаграмма №1



Количество проведенных в отчетном году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий соответствует уровню 2016 года.

В отчетном году контрольными мероприятиями было охвачено 13 объектов, в том числе:

- органы администрации муниципального образования город Армавир (ГАБС)– 9 (69,2%);
- муниципальные учреждения – 1 (7,7%);
- муниципальные предприятия-3 (23,1%).

Общий объем проверенных средств по проведенным контрольным мероприятиям составил **1 239 937,51 тыс. рублей**, в том числе: при внешней проверке отчета об исполнении

бюджета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности – 797 488,96 тыс.руб., при проведении аудита в сфере закупок – 56 554,37 тыс.рублей.

Стоимость проверенного имущества – 7 690,89 тыс.рублей.

В ходе контрольных мероприятий Палатой выявлено нарушений на общую сумму **400 190,08 тыс.рублей**, из которых:

финансовые нарушения, имеющие стоимостную оценку, составили **3 526,94 тыс.руб.** или 0,9% от общего объема нарушений;

нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности в сумме **362 663,44 тыс.рублей** или 90,6% от общего объема нарушений;

нарушения, выявленные по результатам аудита в сфере закупок – **692,21 тыс.рублей** или 0,2 % от общего объема нарушений;

прочие нарушения законодательства, допущенные при расходовании бюджетных средств, имеющие стоимостную оценку – **33 307,49 тыс.рублей** или 8,3% от общего объема нарушений.

Таким образом, доля финансовых ресурсов, используемых с нарушением, к общему объему проверенных средств составила 32,3%, что на 1% больше показателя 2016 года.

Стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, составила 4939,52 тыс.рублей или 64,2% от общей стоимости проверенного имущества (в 2016 году данный показатель составлял 91,6%).

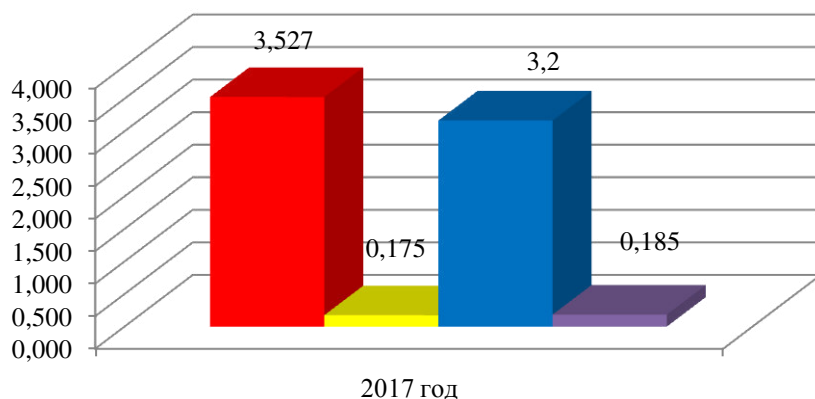
Диаграмма №2



В разрезе финансовых нарушений, имеющих стоимостную оценку, неправомерное использование средств составило 3 166,09 тыс.рублей (89,8% от общего объема финансовых нарушений), неэффективные расходы -175,85 тыс.рублей (5% от общего объема финансовых нарушений), недополученные доходы 185,0 тыс.рублей (5,2% от общего объема финансовых нарушений).

Следует отметить, что нецелевого использования бюджетных средств в 2017 году, как и в предшествующие годы, проверенными объектами не допущено.

Диаграмма №3



- Итого выявлено финансовых нарушений, млн.рублей, в том числе
- неэффективные расходы бюджета, млн.рублей
- неправомерное использование средств, млн.рублей
- недополученные доходы, млн.рублей

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлено 49 предложений на общую сумму **2 678,0 тыс.рублей**, направленных на оптимизацию бюджетных расходов в сумме 2 575,0 тыс.рублей, на предотвращение незаконного и неэффективного расходование бюджетных средств, совершенствование бюджетного процесса, формирование необходимой нормативно-правовой базы и т.д.

В 2017 году проведено 76 экспертно-аналитических мероприятий в отношении 22 объектов, в том числе:

- органов администрации муниципального образования город Армавир– 21 (95,5%);
- муниципальных учреждений – 1 (4,5%).

Объем средств, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями, составил **5 063 056,0 тыс.рублей**, в том числе: при экспертизе решений о бюджете -2 781 087,0 тыс.рублей, при экспертизе муниципальных программ (изменений к ним) -2 034 510,0 тыс.рублей, при экспертизе муниципальных правовых актов в части расходных обязательств - 247 459,0 тыс.рублей.

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий внесено 131 предложение, в том числе, имеющих стоимостную оценку, на общую сумму 337 398,0 тыс.рублей. Из них:

4 предложения по увеличению доходной части местного бюджета, в том числе по организации работы по получению доходов из всех предусмотренных для формирования дорожного фонда доходных источников, по увеличению плановых назначений по отдельным налоговым и неналоговым источникам дохода;

2 предложения по оптимизации расходов, в том числе по сокращению расходов местного бюджета на выполнение государственных полномочий по организации оказания медицинской помощи в медицинских организациях муниципальной системы здравоохранения в части расходов на содержание управления здравоохранения администрации МО г.Армавир;

48 предложений по совершенствованию бюджетного процесса, в том числе предложения по внесению комплексных изменений в Порядок принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ и Положение о бюджетном процессе, по планированию бюджетных расходов на управление муниципальным имуществом, муниципальными финансами программно-целевым методом, по актуализации приоритетов социально-экономического развития МО г.Армавир, по надлежащему исполнению муниципальных нормативных правовых актов в сфере бюджетных инвестиций и др.);

10 предложений по предотвращению незаконного (необоснованного) и

неэффективного расходования средств, в том числе предложения о принятии расходных обязательств по финансированию мероприятий, не являющихся прямыми полномочиями администрации МО г. Армавир, на основании решений Армавирской городской Думы о реализации права на участие в осуществлении указанных полномочий на общую сумму 71891,0 тыс.руб.;

67 прочих предложений, в том числе о необходимости обоснования ресурсного обеспечения мероприятий муниципальных программ на сумму 265 507,0 тыс.рублей в целях предупреждения необоснованного планирования расходной части местного бюджета на реализацию муниципальных программ, нарушения принципов достоверности и эффективности использования средств местного бюджета.

По результатам внешнего муниципального финансового контроля подготовлено 16 актов контрольных мероприятий и 16 отчетов о результатах контрольных мероприятий, 76 заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий, 14 представлений, 12 информационных писем в адрес главы муниципального образования город Армавир.

В адрес председателя Армавирской городской Думы направлялись заключения Контрольно-счётной палаты на проект решения Армавирской городской Думы о местном бюджете на 2018 год и плановый период 2018 и 2019 годов, а так же заключения на отчет об исполнении местного бюджета за 2016 год, 1 кв., 6 месяцев и 9 месяцев 2017 года, информации о результатах аудита в сфере закупок и др.

В рамках Соглашения о порядке взаимодействия между Контрольно-счётной палатой и прокуратурой города Армавир, в прокуратуру города Армавира направлено 9 материалов по результатам контрольных мероприятий. Кроме того, в текущем году акты всех контрольных мероприятий, проведенных в 2017 году, направлены в отдел МВД РФ по городу Армавиру.

Информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых в 2017 году, регулярно размещалась на официальном сайте Палаты.

Реализация результатов контрольных мероприятий находятся на постоянном контроле в Контрольно-счётной палате.

Материалы проверок рассматривались на рабочих совещаниях с участием главы муниципального образования город Армавир, заместителей главы муниципального образования город Армавир, руководителей отраслевых органов администрации муниципального образования город Армавир, 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, принимались решения о принятии необходимых мер.

Благодаря мерам, принимаемым администрацией муниципального образования город Армавир и проверяемыми объектами, за отчетный период устранено нарушений на общую сумму **355 190,17 тыс. рублей**, в том числе финансовых нарушений на сумму **1 232,79 тыс. рублей** (из них возмещено средств в бюджет 767,79 тыс.руб.), нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета на сумму 353 957,38 тыс.рублей.

Объектами контроля приняты меры по устранению нарушений действующего законодательства и предотвращению нарушений на общую сумму 682,32 тыс. рублей.

Привлечено к дисциплинарной ответственности 6 работников, возбуждено 3 административных производства, по результатам рассмотрения которых наложено административных штрафов на сумму 15,0 тыс.рублей, уплаченных виновными лицами добровольно.

Следует отметить, что ряд выявленных нарушений по объективным причинам является неустраняемыми (неэффективные расходы, нарушения ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, нарушения в сфере закупок и др.).

157 предложений Палаты (87,2%) из 180 предложений, внесенных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, учтены объектами контроля и органами МСУ, в том числе: предложения по результатам экспертно-аналитических мероприятий по оптимизации расходов, исключению финансирования программных мероприятий, не относящихся к прямым полномочиям органов местного самоуправления, обоснованию ресурсного обеспечения мероприятий муниципальных программ на общую сумму 273 593,0 тыс.рублей.

Прокуратурой города Армавира по результатам рассмотрения материалов 2 контрольных мероприятий внесено 1 представление и возбуждено административное производство по ст. 7.35 КоАП РФ (нарушение порядка согласования при совершении сделки по распоряжению государственным (муниципальным) имуществом).

● 2. Контрольная деятельность и реализация ее результатов

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведено 16 контрольных мероприятий, в том числе:

проверка расходования средств бюджета муниципального образования город Армавир, направленных в 2015-2016 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципального электрического пассажирского транспорта муниципального образования город Армавир»;

проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год;

проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАДОУ детского сада №29 и соблюдения учреждением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в 2016 году;

проверка целевого и эффективного использования средств резервного фонда муниципального образования город Армавир в 2015-2016 годах;

проверка законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета в 2015-2016 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир»;

проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, МП г. Армавира «Городской парк»;

проверка законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета в 2015-2016 годах на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир»;

проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом МП г. Армавира «Армавиргортранс».

В ходе осуществления контрольной деятельности особое внимание уделялось выявлению нарушений бюджетного законодательства, установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Армавир, фактов неэффективного использования финансовых ресурсов и муниципального имущества, с целью выработки конкретных предложений, направленных на предотвращение бюджетных потерь, повышение финансовой устойчивости муниципальных предприятий.

Краткая характеристика результатов контрольных мероприятий:

Проверка расходования средств бюджета МО город Армавир, направленных в 2015-2016 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципального электрического пассажирского транспорта муниципального образования город Армавир»

Проверка проводилась на основании пункта 2.1. плана работы на 2017 год (переходящая проверка) в отношении администрации муниципального образования город Армавир и МП г. Армавира «Троллейбусное управление».

В ходе проверки выявлены финансовые нарушения на общую сумму 2 472,52 тыс.рублей, подлежащие восстановлению в местный бюджет, выразившиеся:

в неправомерном предоставлении в 2015-2016 годах субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров на автобусном маршруте на общую сумму 405,97 тыс.рублей;

в осуществлении необоснованных расходов в связи с предоставлением в 2016 году субсидии на возмещение недополученных доходов МП АТУ в сумме 2 066,55 тыс.руб. на оплату расходных обязательств 2015 года, которые не были приняты к учету в 2015 году, обязательства не подтверждены договором.

В 2016 году администрацией предоставлена субсидия на возмещение затрат в сумме 2 042,797 тыс. рублей с нарушением порядка и условий ее предоставления, установленного постановлением администрации МО г.Армавир от 02.04.2015 №882 (отсутствовал договор на предоставление субсидии, приняты к расчету затраты МП АТУ, возникшие в отчетном финансовом году).

Выплата субсидии на возмещение недополученных доходов в 2015 -2016 годах производилась администрацией в отсутствие заключения отдела транспорта и связи о возможности предоставления субсидии, в связи с чем администрацией допущено нарушение Порядка предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов, утвержденного постановлением администрации МО г.Армавир от 28.06.2013 №2173, на общую сумму 15 120,7 тыс. рублей.

При проведении анализа муниципальных нормативных правовых актов, в соответствии с которыми предоставлялись субсидии МП АТУ, выявлено несоответствие норм Порядка предоставления субсидии на возмещение затрат и Порядка предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов требованиям бюджетного законодательства, наличие правовых пробелов в указанных порядках, создающих условия для совершения коррупционных правонарушений.

Аудит закупки выявил факты некачественной подготовки аукционной документации, нарушения администрацией условий муниципального контракта от 29.04.15 №11 на выполнение работ по переподключению контактно-кабельной сети от тяговой подстанции №1 к тяговой подстанции №2, требований ч.1 и 3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ, выразившиеся в отсутствии контроля за ходом и качеством проведения подрядчиком работ и формальном подходе к принятию результатов работ.

В ходе проведенного анализа финансового состояния МП АТУ и оценки влияния финансовой поддержки муниципалитета путем субсидирования деятельности МП АТУ на его финансово-экономическое состояние установлено, что МП АТУ не обладает финансовой независимостью и функционирует практически полностью за счет заемных средств.

Финансовый результат деятельности предприятия в виде убытка свидетельствует, в первую очередь, о не достижении одной из основных целей деятельности предприятия – получение прибыли, а также о неэффективном финансовом управлении предприятием.

Ежегодное субсидирование МП АТУ позволяет снизить убытки предприятия, но не оказывает существенного влияния на финансовую устойчивость, платежеспособность предприятия и ликвидность его баланса.

После достижения безубыточного результата деятельности, баланс МП АТУ продолжит оставаться неликвидным, и платежеспособность предприятия не восстановится.

Для улучшения экономического состояния предприятия Палатой предложено администрации МО г.Армавир:

принять меры, направленные на снижение себестоимости перевозки пассажиров и увеличение наполняемости подвижного состава за счет рационального использования транспортных средств (осуществление эффективной логистики, уменьшение количества

рейсов при строгом соблюдении графика движения, размещенного на каждом остановочном пункте) и снижение затрат на их содержание;

кардинально изменить в систему пассажирских перевозок, количество маршрутов и рейсов как автобусного, так и троллейбусного сообщения в целях создания сбалансированной схемы городской маршрутной сети с равномерным распределением пассажирского подвижного состава всех видов собственности в соответствии с объемами пассажирских перевозок.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой подготовлен акт проверки, направлено представление в адрес администрации МО г.Армавир и информационное письмо главе муниципального образования город Армавир. Материалы проверки направлялись также в прокуратуру города.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков, причин и условий их возникновения, администрацией МО г.Армавир разработан план мероприятий, который реализован частично:

устранено финансовое нарушение на сумму 405,97 тыс.рублей;

применено дисциплинарное взыскание к начальнику отдела транспорта и связи за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей.

Не устраненные нарушения остаются на контроле Палаты.

Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год

Проверка проводилась на основании пункта 2.2. плана работы на 2017 год в отношении 5-х ГРБС (органов администрации МО г.Армавир): отдела культуры, финансового управления, отдела физкультуры и спорта, управления архитектуры и градостроительства и отдела по делам молодежи.

Проверка показала, что отдельными ГРБС при составлении годовой отчетности за 2016 год не в полном объеме выполнялись требования БК РФ, Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкций № 191н, №157н, в связи с чем допущены нарушения на общую сумму 359 007,6 тыс.рублей, в том числе:

финансовое нарушение, выразившееся в неэффективном использовании бюджетных средств на общую сумму 174,5 тыс.руб. путем отвлечения в дебиторскую задолженность;

нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности, бюджетного законодательства при расходовании бюджетных средств на общую сумму 354 843,41 тыс.рублей;

расходование средств с нарушением действующего законодательства на общую сумму 3 989,69 тыс.рублей (на забалансовом счете 25 «Имущество переданное в возмездное пользование» не осуществлялся учет жилых помещений переданных по договорам социального найма).

Установленные нарушения и недостатки в работе были отражены в актах контрольных мероприятий, часть из которых была устранена объектами контроля в ходе проверок.

По результатам внешней проверки составлено 6 актов контрольного мероприятия, внесено 5 представлений, направлено информационное письмо главе муниципального образования город Армавир.

Устранено нарушений на общую сумму 351 896,55 тыс.рублей (иные нарушения являются неустраняемыми), приняты меры дисциплинарного воздействия к 3 работникам, виновным в допущенных нарушениях.

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАДОУ детского сада №29 и соблюдения учреждением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в 2016 году

Проверка проводилась на основании пункта 2.3. плана работы на 2017 год в отношении управления образования администрации МО г. Армавир и МАДОУ №29.

Объем выявленных нарушений составил 17 006,44 тыс.рублей, стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка -258,081 тыс.рублей.

Проверка показала, что управлением образования ненадлежащим образом осуществлялись функции и полномочия учредителя автономного учреждения:

не обеспечена разработка и принятие муниципального правового акта, определяющего порядок составления и утверждение отчета о результатах деятельности автономного учреждения и использовании закрепленного за ним муниципального имущества; не принят порядок осуществления контроля за деятельностью муниципальных автономных учреждений;

Устав МАДОУ №29 не соответствует Федеральному закону №174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

муниципальным правовым актом не определены единые подходы исчисления должностного оклада руководителя учреждения при создании новых учреждений или в других случаях, когда невозможно произвести расчет средней заработной платы работников для определения должностного оклада руководителя, что является коррупциогенным фактором;

формирование муниципального задания произведено управлением образования с нарушением бюджетного законодательства и муниципальных нормативных правовых актов;

в нарушение бюджетного законодательства управлением образования произведено уменьшение объема субсидии на выполнение муниципального задания на общую сумму 10 773,8 тыс.рублей без уменьшения объема услуги;

условия трудового договора с директором учреждения не соответствуют Положению о порядке управления и распоряжения имуществом, утвержденное решением Армавирской городской Думы от 22.06.2011 №198, отраслевому Положению об оплате труда.

В ходе проверки выявлены нарушения правил ведения бухгалтерского учета и отчетности на общую сумму 5 922,7 тыс.рублей, нарушения при учете особо ценного имущества на общую сумму 258,081 тыс.рублей, нарушения порядка и условий оплаты труда работников учреждения на сумму 31,14 тыс.рублей, нарушения учреждением порядка составления плана ФХД, иные нарушения и недостатки.

При проведении аудита закупок, осуществленных МАДОУ №29, установлены нарушения на общую сумму 278,8 тыс.рублей, в том числе неэффективные расходы на сумму 40,36 тыс.рублей в связи с завышением цены контракта.

По результатам проверки составлен акт контрольного мероприятия, внесено представление в адрес управления образования, направлено информационное письмо главе муниципального образования город Армавир с конкретными предложениями, направленными на устранение и недопущение в будущем нарушений.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков, реализации предложений Палаты управлением образования разработан план мероприятий с определением сроков исполнения и ответственных лиц, который реализован в полном объеме.

К дисциплинарной ответственности привлечена заведующая МАДОУ №29.

К административной ответственности привлечен начальник управления образования по ст.15.15.15 КоАП РФ и директор МКУ ЦБ №1 по ст.15.11 КоАП РФ с наложением штрафов на общую сумму 15,0 тыс.рублей, оплаченных в доход местного бюджета.

Проверка целевого и эффективного использования средств резервного фонда муниципального образования город Армавир в 2015-2016 годах

Проверка проводилась на основании пункта 2.4. плана работы на 2017 год в отношении администрации МО г. Армавир и органов администрации МО г. Армавир - отдела культуры, управления образования, управления жилищно-коммунального хозяйства.

В ходе проверки выявлено нарушений на общую сумму 1 163,18 тыс.рублей, допущенных администрацией МО г. Армавир и управлением жилищно-коммунального

хозяйства при планировании и расходовании средств резервного фонда, в том числе:

ненадлежащее обоснование размера бюджетных ассигнований в общей сумме 698,18 тыс.рублей, предоставленных УЖКХ по распоряжению администрации МО г.Армавир №358-р (отсутствует сметно-финансовый расчет, обязательное наличие которого предусматривается п.5 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда);

необоснованное использование средств резервного фонда в сумме 465,0 тыс.рублей на оплату работ по утилизации поврежденных деревьев и древесных остатков в результате ЧС;

заключение муниципального контракта на поставку строительных материалов для нужд администрации МО г.Армавир с нарушением п. 1 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ и ч. 1 ст. 527 ГК РФ, т.к. в нем отсутствуют условия (спецификация приобретаемых материалов), указанные в документации о закупке;

в нарушение ст. 766 ГК РФ в договорах, заключенных управлением жилищно-коммунального хозяйства на ремонт остановочных павильонов и стел, не прописаны виды, объемы, стоимость работ, порядок финансирования и способы обеспечения исполнения обязательств сторон, что не позволило в ходе проверки оценить правильность и обоснованности формирования цены договоров, а также результативность муниципальной закупки;

в договорах на ремонт остановочных павильонов не установлены гарантийные сроки на выполненные работы, что повышает риски неэффективных расходов.

По окончании проверки были составлены 4 акта контрольного мероприятия и направлены представления в адрес администрации и УЖКХ. Материалы по 2 актам проверки, где выявлялись нарушения, направлены в прокуратуру г.Армавира.

Объектами контроля приняты следующие меры по устранению нарушений:

предоставлены документы, подтверждающие расходы в сумме 465,0 тыс.руб. на утилизацию поврежденных деревьев и древесных остатков;

иные нарушения приняты к сведению, т.к. являются неустранимыми.

Проверка законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета в 2015-2016 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир»

Проверка проводилась на основании пункта 2.5. плана работы на 2017 год в отношении администрации МО г. Армавир.

В ходе проверки установлено, что объектом контроля допущено расходование средств субсидии на поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций с нарушением действующего законодательства на общую сумму 460,995 тыс.рублей, в том числе:

на реализацию мероприятия по оказанию финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям в 2015-2016 годах в местном бюджете утверждены и исполнены расходы из средств местного бюджета в общей сумме 392,6 тыс.рублей в отсутствие решения Армавирской городской Думы о реализации права на участие в осуществлении указанных полномочий;

при предоставлении субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям в общей сумме 55,08 тыс.рублей нарушен п.2 ст.78.1 БК РФ, порядок предоставления субсидии (документы НКО для предоставления субсидии не соответствуют требованиям Порядка, договоры о предоставлении субсидии не содержат цели и условий предоставления субсидии, предоставление НКО недостоверных отчетов о расходовании средств).

Объектом проверки не обеспечивался контроль за целевым использованием субсидии в форме камеральных и (или) выездных проверок, в том числе за достоверностью предоставленного отчета об использовании субсидии, что указывает на ненадлежащее исполнение полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных

ст. 158 БК РФ.

При проведении аудита закупок выявлены следующие нарушения и недостатки:
оплачены невыполненные работы, предусмотренные ведомостью объемов работ муниципального контракта от 26.12.2016 №76, на общую сумму 13,32 тыс.рублей;

при исполнении муниципальных контрактов на ремонт помещений архивного отдела со стороны заказчика отсутствовал должный контроль качества материалов и оборудования, использованных подрядчиком, и их соответствия требованиям, установленным условиями контракта, не в полной мере исполнены обязанности по проверке предоставленных результатов в части их соответствия условиям контракта, предусмотренные ч. 3 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ;

спецификации и акты оказанных услуг по муниципальным контрактам на организацию уголков национальных культур в рамках празднования Дня города не содержат калькуляций стоимости оказываемых услуг, в связи с чем установить соответствие оказанных услуг условиям контрактов, эффективность и результативность расходования средств на них в ходе проверки не представилось возможным.

По результатам проверки составлен акт контрольного мероприятия, внесено представление, направлено информационное письмо главе муниципального образования город Армавир с конкретными предложениями, направленными на устранение и профилактику нарушений. Материалы по проверке направлялись в прокуратуру г.Армавира.

По информации администрации МО г.Армавир, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков, реализации предложений Палаты приняты следующие меры:

обеспечено возмещение подрядчиком в местный бюджет необоснованных расходов в сумме 13,32 тыс.рублей;

разработан проект изменений в Порядок предоставления субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим свою деятельность на территории муниципального образования город Армавир с учетом предложений Палаты;

запланировано проведение проверок использования НКО субсидий в соответствии с целями и условиями их предоставления в рамках полномочий, предусмотренных пп.1 и 10 п.1 ст.158 БК РФ.

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, МП г. Армавира «Городской парк»

Проверка проводилась на основании пункта 2.6. плана работы на 2017 год в отношении управления имущественных отношений и отдела культуры администрации МО г. Армавир, МП г. Армавира «Городской парк».

Объем выявленных нарушений составил 1 450,43 тыс.рублей.

Проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки:

не принят порядок согласования муниципальным предприятием сделок с имуществом, закрепленным за ним на праве хозяйственного ведения;

не принят нормативный правовой акт, определяющий условия оплаты труда заместителей руководителей и главных бухгалтеров муниципальных предприятий;

типовая форма срочного трудового договора с руководителем муниципального унитарного предприятия, утвержденная постановлением администрации МО г.Армавир от 31.12.2008 №4071, не соответствует требованиям трудового законодательства, муниципальным правовым актам;

Устав предприятия не в полной мере соответствует требованиям действующего законодательства;

отсутствует финансово-экономическое обоснование цен на оказываемые в МП г. Армавира «Горпарк» услуги;

выявлены нарушения порядка и условий оплаты труда руководителя и работников

предприятия на сумму 48,2 тыс.рублей;

Проверка обоснованности создания резервов предстоящих расходов в связи с возникновением оценочных обязательств выявила нарушения в учетной политике предприятия, ведении бухгалтерского учета в части принятия, обоснования и величины оценочных обязательств на общую сумму 1 365,2 тыс.рублей.

Проверка использования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, выявила неправомерное расходование прибыли на оплату расходов подотчетных лиц в общей сумме 24,93 тыс.рублей.

Стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, составила 1 411,8 тыс.рублей.

Недополученные доходы предприятия в результате эффективного использования муниципального имущества составили 12,1 тыс.рублей.

Анализ финансово-экономического состояния предприятия показал, что на протяжении 2012-2017 годов предприятие стабильно демонстрирует финансовую устойчивость и независимость. Вместе с тем, стабильно низкая рентабельность, износ основных средств и отсутствие капитальных вложений в них в перспективе могут привести к переходу точки безубыточности и неустойчивому финансовому состоянию предприятия.

В целях увеличения прибыли и повышения экономической эффективности деятельности предприятия Палатой сформулирован ряд предложений, в том числе:

отказ от использования или утилизация наименее рентабельных аттракционов, что позволит снизить себестоимость и увеличить ежегодную прибыль на 250-300 тыс.руб. за счет уменьшения количества операторов, снижения затрат на освидетельствование и обслуживание аттракционов, оплату коммунальных платежей и прочих косвенных расходов;

изменение режима работы, соответствующее сезонному характеру работы предприятия и направленное на полное прекращение работы аттракционов и максимальное снижение затрат в наиболее убыточные месяцы года (с ноября-декабря (в зависимости от погоды) по февраль месяц включительно) с постепенной подготовкой парка и запуском аттракционов по мере готовности в марте-апреле, что позволит увеличить ежегодную прибыль предприятия на 1 600-1 900 тыс.руб.;

сокращения культсектора (3шт.ед.) и перераспределение его функционала на сотрудников других подразделений предприятия (ежегодное уменьшение расходов составит 500-600 тыс.руб.);

из основных показателей финансово-экономической деятельности предприятия исключить ряд показателей, дублирующих данные бухгалтерской отчетности по предприятию в целом (себестоимость, валовая и чистая прибыль, налог и отчисления от чистой прибыли), а также не влияющих на результат экономической деятельности (количество проведенных культурно-массовых мероприятий) и заменить их показателями экономического учета, к достижению которых предприятие должно стремиться:

- доходы и прибыль отдельно по каждому виду деятельности;
- среднемесячное количество поездок на аттракционах (в том числе по билетам и абонементам);
- средняя стоимость билета.

По результатам проверки составлен акт контрольного мероприятия, направлено информационное письмо главе муниципального образования город Армавир. Материалы по проверке направлялись в прокуратуру г.Армавира.

Согласно предоставленной объектами контроля информации, в рамках устранения выявленных нарушений и недостатков, приняты следующие меры:

подготовлен проект постановления администрации МО г.Армавир о порядке согласования муниципальными предприятиями сделок с имуществом, закрепленным за ним на праве хозяйственного ведения;

внесены необходимые изменения в трудовой договор с директором предприятия;

подготовлены изменения в коллективный договор об условиях установления

стимулирующих выплат, премирования, компенсаций расходов работников на сотовую связь;

произведен расчет по пене и на возмещение коммунальных платежей и выставлен на оплату арендатору на сумму 12,1 тыс.рублей;

в бухгалтерский учет предприятия были внесены исправляющие проводки в общей сумме 24,93 тыс.руб.;

наложено дисциплинарное взыскание на директора предприятия.

Стоимость имущества, по которому устранены нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, составила 307,56 тыс.рублей (автотранспортные средства МП г. Армавира «Городской парк» сняты с учета, документы на реализацию переданы в управление имущественных отношений администрации МО г. Армавир).

Информация о результатах рассмотрения предложений Палаты и принятых по ним решениях до настоящего времени не предоставлена.

Проверка законности и результативности использования средств, выделенных из местного бюджета в 2015-2016 годах на реализацию отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир»

Проверка проводилась на основании пункта 2.7. плана работы на 2017 год в отношении администрации МО г. Армавир и управления жилищно-коммунального хозяйства администрации МО г. Армавир.

По результатам проверки были выявлены следующие нарушения и недостатки на общую сумму 784,0 тыс.рублей, в том числе:

финансовые нарушения в виде необоснованных расходов в общей сумме 167,1 тыс.рублей (оплата невыполненных работ подрядным организациям и подлежащие восстановлению в местном бюджете);

нарушения, выявленные в ходе проведения аудита закупок, в том числе:

неэффективные расходы в сумме 41,18 тыс. рублей, возникшие в результате включения в расчет индекса твердой договорной цены объекта по контракту непредвиденных расходов;

недополученные доходы в общей сумме 372,23 тыс. рублей в результате непринятия мер по взысканию неустойки (штрафа) за ненадлежащее исполнение условий контрактов подрядчиками;

расходование средств с нарушением действующего законодательства на сумму 203,5 тыс.рублей в связи с предоставлением субсидии на проведение капитального ремонта многоквартирных домов в отсутствие порядка определения объема и предоставления субсидий, утвержденного муниципальным правовым актом.

В нарушение ст.158 БК РФ, п.5.1.2 соглашения о предоставлении субсидии администрацией МО г.Армавир не осуществлялись проверки выполнения региональным оператором условий, целей и порядка предоставления субсидии, иных условий соглашения. Отчетность регионального оператора по использованию средств субсидии администрацией МО г.Армавир не была предоставлена в связи с чем осуществить проверку расходования средств субсидии не представилось возможным.

По результатам проверки составлен акт контрольного мероприятия, внесено два представления, направлено информационное письмо главе муниципального образования город Армавир. Материалы по проверке направлялись в прокуратуру г.Армавира.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков объектами контроля был утвержден план мероприятий с определением сроков исполнения и ответственных лиц. Устранение нарушений остается на контроле Палаты.

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе установленного порядка управления и распоряжения муниципальным

имуществом МП г. Армавира «Армавиргортранс»

Проверка проводилась на основании пункта 2.8. плана работы на 2017 год в отношении управления имущественных отношений и управления жилищно-коммунального хозяйства администрации МО г. Армавир, МП г. Армавира «Армавиргортранс».

Проверкой выявлен целый ряд нарушений и недостатков в деятельности предприятия на общую сумму 681,41 тыс.рублей, в том числе:

Финансовые нарушения на общую сумму 174,2 тыс.рублей, в том числе:
недополученные доходы местного бюджета в связи с неперечислением предприятием в местный бюджет части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей на сумму 174,0 тыс.рублей;

недополученные доходы МП г. Армавира «Армавиргортранс» в виде неустойки (пени) за нарушение арендатором сроков оплаты на общую сумму 0,23 тыс.рублей.

Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, выразившиеся в осуществлении предприятием расходов на ремонт и содержание здания и строений, расположенных на участке рекультивации, которые не числятся в бухгалтерском учете, не являются муниципальной собственностью и не принадлежащие предприятию на каком-либо праве, повлекшие неэффективные расходы предприятия на общую сумму 507,21 тыс.рублей.

Стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, составила 3269,64 тыс.рублей, в том числе:

решения о выбытии имущества (туалетных модулей) балансовой стоимостью 2 087,2 тыс.рублей из муниципальной казны и его закреплении за МП г. Армавира «Армавиргортранс» приняты в отсутствие правовых оснований, что повлекло за собой недостоверность сведений, содержащихся в реестре муниципального имущества, возникновение риска утраты данного имущества и его неэффективное использование;

предприятием совершены сделки по распоряжению муниципальным имуществом, закрепленным за предприятием на праве хозяйственного ведения, без письменного согласия собственника имущества на общую сумму 860,17 тыс.рублей (продажа автобуса, сдача в аренду нежилых помещений);

предприятием осуществлено списание 14 ед. офисного оборудования (компьютеры в сборе, факс, принтер и т.п.) балансовой стоимостью 322,27 тыс.руб. в отсутствие заключения специализированной организации о непригодности этого имущества к восстановлению и дальнейшему использованию;

за период с 01.01.2016 по 31.10.2017 предприятием заключено 84 договора, отвечающих критериям крупной сделки, без согласия администрации МО г. Армавир.

предприятием допущены нарушения порядка и условий оплаты труда руководителя предприятия, оказания услуг по предоставлению помещения во временное пользование для проведения церемонии прощания и по приготовлению поминальных обедов и их обслуживанию по неутвержденным в установленном порядке тарифам, иные нарушения.

По результатам проверки предприятием в местный бюджет внесена часть прибыли от деятельности предприятия в сумме 174,0 тыс.руб.

Прокуратурой города возбуждено административное производство по ст.7.35 КоАП РФ (нарушение порядка согласования при совершении сделки по распоряжению государственным (муниципальным) имуществом) в отношении директора предприятия и МП г.Армавира «Армавиргортранс».

3. Экспертно-аналитическая деятельность и реализация ее результатов

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

- экспертиза проекта решения Армавирской городской Думы о местном бюджете на

2018 год и плановый период 2019 и 2020 гг.;

- экспертизы отчетов об исполнении местного бюджета за 2016 год, 1 квартал, 6 месяцев и 9 месяцев 2017 года;

- финансово-экономическая экспертиза 66 проектов постановлений администрации МО г. Армавир об утверждении муниципальных программ и внесении изменений в муниципальные программы;

- обследование по вопросу установления порядка ведения реестра расходных обязательств МО г. Армавир и его исполнение;

- экспертиза проекта постановления администрации МО г. Армавир «Об утверждении порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, муниципальных ведомственных целевых программ муниципального образования город Армавир»

- экспертиза проекта постановления администрации МО г. Армавир «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Армавир от 28 ноября 2016 года №2775 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному автономному общеобразовательному учреждению – средней общеобразовательной школе №9 на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования город Армавир «Реконструкция МАОУ СОШ № 9 по адресу: г. Армавир, ул. Свердлова, дом 174 с увеличением вместимости и выделением блока начального образования на 400 мест (1 этап, Блок начального образования на 400 мест)»

- экспертиза проекта постановления администрации МО г. Армавир «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Армавир от 13 октября 2016 года №2485 «О предоставлении субсидии из местного бюджета муниципальному автономному общеобразовательному учреждению – основной общеобразовательной школе №25 на осуществление капитальных вложений в объект капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования город Армавир «Реконструкция муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения – основной общеобразовательной школы №25 в ст. Старая Станица города Армавира»

Кроме того, в отчетном году проведено экспертно-аналитическое мероприятие по контролю за принятием проверенными организациями мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных контрольно-счетной палатой муниципального образования город Армавир в 2016 году и за 9 месяцев 2017 года.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий внесено 131 предложение на общую сумму 337 398,0 тыс.руб., в том числе:

- 6 предложений по увеличению доходной части и оптимизации расходов;

- 48 предложений по совершенствованию бюджетного процесса;

- 10 предложений по предотвращению незаконного и неэффективного расходования средств;

- 67 предложений о приведении проектов муниципальных программ и изменений в них в соответствие с требованиями Порядка, о необходимости обоснования ресурсного обеспечения мероприятий муниципальных программ в целях предупреждения необоснованного планирования расходной части местного бюджета на реализацию муниципальных программ, нарушения принципов достоверности и эффективности использования средств местного бюджета и др.

Большая часть предложений контрольно-счетной палаты, внесенных в ходе экспертно-аналитических мероприятий, объектами экспертиз были учтены и реализованы.

Характеристика отдельных экспертно-аналитических мероприятий и их результатов.

Финансово-экономическая экспертиза проектов постановлений администрации муниципального образования город Армавир об утверждении муниципальных программ

и о внесении изменений в муниципальные программы.

С 2012 года Контрольно-счетная палата проводит финансово - экономическую экспертизу проектов муниципальных программ, проектов о внесении изменений в муниципальные программы.

В рамках реализации предложений Палаты органами администрации МО г.Армавир была проведена работа по пересмотру и актуализации действующих муниципальных программ, а также разработаны 2 новые муниципальные программы «Управление муниципальным долгом и муниципальными финансами» и «Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир», 1 ведомственная целевая программа-«Укрепление материально-технической базы муниципального архива на территории муниципального образования город Армавир».

В отчетном периоде Палатой подготовлено:

17 заключений на проекты постановлений администрации МО г.Армавир от утверждении муниципальных программ, в том числе:

| п/п | Наименование муниципальной программы, ведомственной целевой программы |
|-----|---|
| 1 | «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир» |
| 2 | «Развитие здравоохранения муниципального образования город Армавир» |
| 3 | «Молодежь Армавира» |
| 4 | «Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир» |
| 5 | «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства» |
| 6 | «Информационное обеспечение и сопровождение на территории муниципального образования город Армавир» |
| 7 | «Информатизация муниципального образования город Армавир» |
| 8 | «Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир» |
| 9 | «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Армавир» |
| 10 | «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании город Армавир при угрозе и возникновении чрезвычайных ситуаций» |
| 11 | «Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир» «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании город Армавир» |
| 12 | «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» |
| 13 | «Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир» |
| 14 | «Развитие муниципального электрического пассажирского транспорта муниципального образования город Армавир» |
| 15 | «Дети Армавира» |
| 16 | «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании город Армавир» |
| 17 | ВЦП«Укрепление материально-технической базы муниципального архива на территории муниципального образования город Армавир» |

49-ти проектов постановлений администрации муниципального образования город Армавир о внесении изменений в муниципальные программы, в том числе:

| Наименование муниципальной программы | Количество подготовленных заключений |
|---|--------------------------------------|
| «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир» | 4 |
| «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства» | 5 |
| «Дети Армавира» | 4 |

| Наименование муниципальной программы | Количество подготовленных заключений |
|--|--------------------------------------|
| «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир» | 2 |
| «Развитие здравоохранения муниципального образования город Армавир» | 2 |
| «Молодежь Армавира» | 5 |
| «Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» | 6 |
| «Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети» | 1 |
| «Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир» | 2 |
| «Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир» | 1 |
| «Доступная среда» | 2 |
| «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» на базе МКУ «Армавирский городской многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» | 1 |
| «Благоустройство территории муниципального образования город Армавир» | 7 |
| «Информатизация администрации муниципального образования город Армавир» | 1 |
| «Культура Армавира» | 5 |
| «Развитие муниципального электрического пассажирского транспорта муниципального образования город Армавир» | 1 |

Объем средств, охваченных при экспертизе муниципальных программ, изменений в муниципальные программы, составил 2 034 510,0 тыс.рублей (в 2016 году- 1 311 194,4 тыс.рублей).

Наибольшее количество заключений подготовлено на проекты правовых актов о внесении изменений в муниципальные программы «Благоустройство территории муниципального образования город Армавир» -7, «Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир»-6.

При проведении экспертизы в 16 проектах муниципальных программ и 22 проектах изменений в муниципальные программы Контрольно-счетной палатой выявлены нарушения Порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, муниципальных ведомственных целевых программ муниципального образования город Армавир (далее-Порядок).

Наиболее распространенными нарушениями являлись:

-проекты программ не увязаны по срокам действия, направлениям и ожидаемым результатам социально-экономического развития муниципального образования г.Армавир в соответствующей сфере с прогнозом социально-экономического развития МО г.Армавир;

-отсутствие в муниципальном образовании город Армавир стратегических ориентиров в сфере реализации отдельных муниципальных программ, несогласованность программных мероприятий с мероприятиями программ комплексного развития МО г.Армавир;

- неполнота оценки предметной ситуации, проблемных вопросов в сфере действия программы, требующих урегулирования путем реализации программы;

- цели, задачи, мероприятия и значения их непосредственного результата, целевые показатели ряда программ разбалансированы, не имеют необходимой взаимоувязки, что не позволит в последующем оценить эффективность бюджетных расходов на ее реализацию;

некорректность целевых показателей, их дублирование с непосредственным результатом мероприятий, отсутствие методики их определения;

-отсутствие обоснования либо ненадлежащее обоснование потребности в финансовых ресурсах на реализацию программы и др. нарушения Порядка.

Кроме того, отмечались нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации:

-проект изменений в Программу вносится в целях приведения объема финансирования

Программы с уже принятыми изменениями в местный бюджет (в течение финансового года);

-планирование финансового обеспечения из средств местного бюджета на мероприятия, не являющиеся прямыми полномочиями органов местного самоуправления в отсутствие решения представительного органа о реализации права на участие в осуществлении таких полномочий;

-в проекте изменений в Программу источники финансирования увеличения расходных обязательств не определены.

В разрезе координаторов муниципальных программ низкое качество подготовки проектов, отсутствие надлежащего финансово-экономического обоснования планируемых расходов по программным мероприятиям отмечается по проектам, подготовленным управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации МО г.Армавир.

Так, из 10 представленных на экспертизу проектов изменений по 3 координируемым управлением ЖКХ муниципальным программам в 9 проектах выявлены нарушения Порядка, не предоставлено финансовое обоснование планируемых расходов.

Обследование по вопросу установления порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования город Армавир и его исполнения.

Целью данного мероприятия являлось установление соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, иных правовых актов по ведению реестров расходных обязательств, оценка установленного порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования город Армавир, а также соблюдения его требований, анализ полноты и правильности формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования г.Армавир.

Результаты проведенного обследования выявили:

1. Недостатки нормативно-правовой базы, регламентирующей порядок ведения реестра расходных обязательств (наличие коррупциогенных факторов, неполнота правового регулирования (порядок ведения реестра фактически не регламентирует последовательность действий и сроки проведения процедур по формированию и ведению реестра расходных обязательств муниципального образования город Армавир, в том числе его актуализации, полномочия Финансового управления по ведению Реестра, проверке правильности заполнения и достоверности реестров расходных обязательств ГРБС).

2. Недостатки при ведении реестра расходных обязательств МО г.Армавир: перечень расходных обязательств не конкретизирован по каждой строке реестра, в связи с чем невозможно определить направление расходования запланированных бюджетных ассигнований;

некорректная формулировка и отражение отдельных расходных обязательств; ненадлежащее правовое обоснование возникновения расходного обязательства, в связи с чем из Реестра невозможно определить основание возникновения (принятия) расходного обязательства и его правомерность (не отражение нормативных правовых актов: о создании органов местного самоуправления, регулирующие оплату труда; решений Армавирской городской Думы о согласии на использование собственных материальных ресурсов и финансовых средств на осуществление переданных государственных полномочий, федеральных законов, предусматривающих право органов МСУ на осуществление данных полномочий за счет доходов местного бюджета, а также решения Армавирской городской Думы о реализации права на участие в осуществлении указанных полномочий; регулирующих порядок предоставления субсидии юридическим лицам, и деятельность ТОС и др).

- иные недостатки.

3. При ведении реестров ГРБС допущены аналогичные ошибки, что и в сводном реестре расходных обязательств МО г.Армавир.

По результатам экспертного мероприятия Палатой предложено финансовому

управлению администрации МО г.Армавир:

- разработать проект Порядка ведения реестра расходных обязательств в новой редакции с учетом замечаний Палаты;
- провести работу, направленную на приведение реестра расходных обязательств муниципального образования город Армавир в соответствие с требованиями правовых актов федерального, регионального и муниципального уровней по его ведению;
- закрепить полномочия финансового управления по ведению Реестра и обеспечению его достоверности в Положении о бюджетном процессе муниципального образования город Армавир путем внесения соответствующих изменений;
- провести инвентаризацию расходных обязательств, содержащихся в Реестре на предмет их обоснованности, корректности и достижимости;
- не допускать включение в Реестр расходных обязательств на выполнение переданных государственных полномочий за счет средств местного бюджета в отсутствие решения (й) Армавирской городской Думы о согласии на использование собственных материальных ресурсов и финансовых средств на осуществление таких полномочий;
- не допускать включение в Реестр расходных обязательств на выполнение не переданных государственных полномочий за счет средств местного бюджета в отсутствие решения (й) Армавирской городской Думы о реализации права на участие в осуществлении указанных полномочий;
- при подготовке проекта местного бюджета производить отбор принимаемых расходных обязательств с учетом требований, определенных Порядком отбора расходных обязательств.

В рамках рекомендации Палаты финансовым управлением разработаны проекты постановлений администрации МО г.Армавир о внесении изменений в Порядок ведения реестра расходных обязательств от 23.04.2014 №999 и Порядок составления проекта местного бюджета от 11.05.2012 №1420. Основные замечания, установленные КСП в результате проведения ЭАМ, в предоставленных проектах НПА учтены.

По информации финансового управления при ведении реестра расходных обязательств замечания КСП будут учтены. Исполнение предложений Палаты по ведению реестра остается на контроле.

Экспертиза проекта постановления администрации муниципального образования город Армавир «Об утверждении порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, муниципальных ведомственных целевых программ муниципального образования город Армавир»

Экспертиза проводилась в рамках реализации полномочий Палаты по анализу и мониторингу бюджетного процесса.

Результаты экспертизы показали, что проект Порядка не в полной мере соответствует требованиям законодательства, содержит правовые пробелы, в связи с чем нуждается в существенной корректировке.

По результатам экспертизы Контрольно-счетной палатой было внесено 17 предложений.

Во исполнение рекомендаций Палаты управлением экономического развития администрации МО г.Армавир разработаны и утверждены Порядок принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Армавир (далее-Порядок) и Порядок разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ муниципального образования город Армавир.

При этом в принятых правовых актах не были учтены предложения Палаты по: использованию формулировок, содержащихся в Методических указаниях по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации, утвержденными

приказом Министерства экономического развития РФ от 16.09.2016 №582 при определении понятий «координатор», «ответственный исполнитель», «участник», «основное мероприятие» Программы;

выделению в самостоятельный раздел (подраздел) порядка формирования подпрограмм в составе Программы, урегулированию порядка определения цели, задач, целевых показателей и основных мероприятий подпрограмм во взаимосвязи с аналогичными параметрами Программы (на практике при формировании подпрограмм в составе программ отсутствует единообразный подход);

определению алгоритма взаимосвязки целевых показателей с целями, задачами и основными мероприятиями Программы;

определению порядка контроля за реализацией муниципальных программ. В нормах Порядка не раскрываются понятия муниципального заказчика, главного распорядителя бюджетных средств, исполнителя мероприятий Программы, что нарушает единообразие их применения;

по определению последовательности действий финансового управления, управления экономического развития и правового управления при разработке и согласовании проектов муниципальных программ, по подготовке заключений по результатам согласования проектов программ в рамках закрепленных полномочий;

введению такого дополнительного основания прекращения действия программ как принятие решения о прекращении действия Программы в связи с неудовлетворительной оценкой эффективности реализации Программы;

дополнению Порядка нормами, регламентирующими порядок рассмотрения и принятия решений по предложениям, содержащимся в докладе координатора Программы о ходе реализации Программы и оценке ее эффективности, нормами, определяющими последствия признания Программы неэффективной;

предоставлению координатором программы обоснования потребности в дополнительных финансовых средствах при внесении изменений в муниципальную программу, что препятствует проведению финансово-экономической экспертизы .

установлению правовых последствий по результатам проведения мониторинга муниципальной программы;

установлению персональной ответственности руководителей органов администрации муниципального образования город Армавир - ответственных исполнителей (соисполнителей), участников муниципальной программы за достижение показателей и эффективность реализации программы.

4. Информационная, методологическая и иная деятельность Контрольно-счетной палаты

Обеспечение доступа к информации о своей деятельности является важнейшим условием для реализации принципа гласности и открытости в деятельности Контрольно-счётной палаты.

В этих целях Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде на своем официальном сайте ksp.armduma.ru размещались: план работы Палаты со всеми изменениями, информация о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности, тексты проектов муниципальных правовых актов, разрабатываемых контрольно-счетной палатой и вносимых в Армавирскую городскую Думу, сведения об использовании контрольно-счетной палатой бюджетных средств, а также иная информация, подлежащая размещению в открытом доступе в соответствии с действующим законодательством и Порядком опубликования в средствах массовой информации и размещения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир, утвержденным решением Армавирской городской Думы от 28.04.2016 г. №126.

Всего на сайте в отчетном периоде размещено 66 публикаций (в 2016 году-56

публикаций, в 2015 году-14 публикаций).

В 2017 году посещаемость сайта составила 40 477 посещений.

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции на сайте размещены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих в контрольно-счётной палате муниципального образования город Армавир муниципальные должности, должности муниципальной службы, и членов их семей за 2016 год.

Председатель Палаты принимал активное участие в работе депутатских комиссий, в заседаниях Армавирской городской Думы, на общегородских совещаниях, еженедельных оперативных совещаниях, проводимых главой муниципального образования город Армавир.

В 2017 году в контрольно-счётную палату муниципального образования город Армавир не поступали письменные обращения от граждан и представителей юридических лиц по вопросам осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

Жалобы на действия либо бездействия Палаты при реализации права граждан на обращение в органы местного самоуправления не поступали.

В отчетном периоде Контрольно-счётной палатой проводился мониторинг изменения нормативно-правовых актов РФ, Краснодарского края, муниципального образования город Армавир по вопросам деятельности палаты, по результатам которого:

подготовлено и внесено на рассмотрение Армавирской городской Думы 3 проекта решения Армавирской городской Думы: о внесении изменений в решение Армавирской городской Думы от 22 мая 2014 года №617 «Об утверждении Порядка осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Армавир», о внесении изменений в решение Армавирской городской Думы от 28 апреля 2016 года №126 «Об утверждении Порядка опубликования в средствах массовой информации и размещения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования город Армавир», о внесении изменений в решение Армавирской городской Думы от 27 декабря 2011 года № 280 «О создании контрольно-счётной палаты муниципального образования город Армавир и утверждении Положения о контрольно-счётной палате муниципального образования город Армавир».

Кроме того, Палатой направлялись в Армавирскую городскую Думу предложения по проекту решения о внесении изменений в решение Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года №524 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир», подготовленному финансовым управлением администрации МО г.Армавир, предложения по повышению эффективности работы контрольных органов администрации МО г.Армавира в сфере закупок;

внесены изменения и актуализированы Стандарты «Подготовка годового отчета о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования город Армавир», «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования город Армавир» «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» и разработаны и утверждены новые Стандарты «Экспертиза проектов муниципальных программ муниципального образования город Армавир» «Проведение финансово - экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов муниципального образования город Армавир».

Один сотрудник Контрольно-счётной палаты прошел курсы повышения квалификации по программе «Осуществление внешнего финансового контроля в муниципальном образовании». В рамках профессионального развития председатель и сотрудники неоднократно участвовали в обучающих семинарах, проводимых Контрольно-счётной палатой Краснодарского края.

Важным направлением деятельности Палаты традиционно остается межмуниципальное сотрудничество посредством членства в Совете контрольно-счётных органов Краснодарского края, что позволяет использовать практический и методологический

опыт контрольно-счетных органов других муниципальных образований по вопросам эффективности деятельности, развития и совершенствования системы внешнего муниципального финансового контроля, профессионального взаимодействия и обмена опытом. Контрольно-счетная палата представляет в Союз МКСО отчетность о деятельности и направляет информацию на поступающие запросы.

В отчетном периоде председатель Контрольно-счётной палаты, член Президиума Совета КСО Краснодарского края Е.В.Клешнева приняла участие в 4-х заседаниях Президиума Совета контрольно-счётных органов Краснодарского края.

Палата ежегодно принимает участие в краевом конкурсе на звание «Лучший муниципальный контрольно-счетный орган Краснодарского края» и «Лучший муниципальный финансовый контролер Краснодарского края», проводимом Советом контрольно-счётных органов Краснодарского края среди 44 муниципальных образований Краснодарского края.

Четвертый год подряд инспектора Палаты признаются победителями данного конкурса. По итогам 2017 года инспектор Палаты Терентьев А.В. награжден дипломом III степени за результаты проведения контрольного мероприятия «Проверка расходования средств бюджета муниципального образования город Армавир, направленных в 2015-2016 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципального электрического пассажирского транспорта муниципального образования город Армавир».

В своей деятельности Контрольно-счетная палата осуществляет взаимодействие с правоохранительными органами и прокуратурой города Армавира путем направления материалов проверок и предоставления запрашиваемой информации в рамках компетенции палаты.

5. Основные задачи на 2018 год

Исходя из приоритетных направлений развития нашей страны, обозначенных в послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 1 марта 2018 года, Палата в 2018 году ставит перед собой задачи по осуществлению контроля за законностью, обоснованностью, эффективностью и результативностью расходования средств местного бюджета, направленных на:

реализацию на территории муниципального образования город Армавир мероприятий в рамках приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»;

приведение в нормативное состояние улично-дорожной сети муниципального образования город Армавир в целях повышения безопасности дорожного движения;

социальную сферу (реконструкция средних общеобразовательных учреждений с целью создания дополнительных мест, капитальный ремонт и ремонт учреждений здравоохранения и культуры);

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета в 2018 году будет продолжена работа по развитию экспертно-аналитического направления деятельности в целях предупреждения нарушений бюджетного процесса и предотвращению неэффективных расходов в ходе формирования и исполнения местного бюджета, подготовке предложений по оптимизации бюджетных расходов, эффективности использования доходного потенциала.

Контрольно-счетной палатой будет проведена работа по дальнейшему совершенствованию форм и методов контроля на основании опыта, накопленного за прошедшие годы, а также обмена опытом с другими муниципальными образованиями.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Армавир



Е.В.Клешнева