



АРМЯНСЬКА
МІСЬКА РАДА
РЕСПУБЛІКИ КРИМ

АРМЯНСКИЙ
ГОРОДСКОЙ СОВЕТ
РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

КЪЫРЫМ ДЖУМХУРИЕТИ
АРМЯНСК
ШЕЭР ШУРАСЫ

64 СЕССИЯ 1 СОЗЫВА

РЕШЕНИЕ

от 22.05.2018

№ 515

О рассмотрении ежегодного отчета о деятельности контрольно-счетного органа города Армянска Республики Крым за 2017 год

Руководствуясь ст.38 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст.32 Закона Республики Крым от 21.08.2014 № 54-ЗРК «Об основах местного самоуправления в Республике Крым», ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 42 Устава муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым, ст. 18 Положения о контрольно-счетном органе города Армянска Республики Крым, утвержденного решением Армянского городского совета от 04.12.2014 № 36, рассмотрев ежегодный отчет о деятельности контрольно-счетного органа города Армянска Республики Крым за 2017 год, представленный председателем контрольно-счетного органа города Армянска Республики Крым Никулиной Н.Л., Армянский городской совет **решил**:

1. Ежегодный отчет о деятельности контрольно-счетного органа города Армянска Республики Крым за 2017 год принять к сведению (прилагается).
2. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания.
3. Аппарату Армянского городского совета обнародовать настоящее решение путем размещения на информационном стенде Армянского городского совета и в сети Интернет на сайте Армянского городского совета.

Председатель
Армянского городского совета



И.И. Нижник

**Отчет о работе
контрольно-счетного органа
города Армянска Республики Крым
за 2017 год.**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с Положением о контрольно-счетном органе города Армянска Республики Крым.

Контрольно-счетный орган города Армянска образован решением Армянского городского совета №36 от 04 декабря 2014 года.

В соответствии с «Положением о контрольно-счетном органе города Армянска Республики Крым» контрольно-счетный орган является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, и подотчетен в своей деятельности Армянскому городскому совету.

Контрольно-счетный орган осуществляет свою деятельность на основе, Конституции Российской Федерации, федерального законодательства, законов и иных нормативных правовых актов Республики Крым, Устава муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым, Положения о Контрольно-счетном органе города Армянска и иных муниципальных нормативных правовых актов.

Численность контрольно-счетного органа составляет 2 человека: председатель и главный инспектор.

В течение 2017 года контрольно-счетным органом всего было проведено 11 контрольных мероприятий и 22 экспертно-аналитических мероприятия.

Из них, в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в 2017 году контрольно-счетным органом были проведены 6 внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год

Проведены 3 финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных правовых актов. В результате на 2 проекта муниципальных правовых актов были даны отрицательные заключения.

В соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса проведено 7 экспертиз проектов решений по внесению изменений в проект бюджета городского округа Армянск на 2017 год.

Проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым за 2016 год. В результате установлен рост дебиторской задолженности за 2016 год на 91,6 млн. руб. Рост составил 8,8 раза.

Так же установлена просроченная дебиторская задолженность на сумму 2,5 млн. руб.

В рамках экспертного мероприятия было установлено не исполнение текстовой статьи Решения Армянского городского совета от 30.12.2015 №191 «О бюджете муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым на 2016 год)- по состоянию на 01 января 2017 года в бюджет

городского округа Армянск часть прибыли (50%) муниципальными предприятиями города не перечислялась.

Администрации города Армянска были даны рекомендации:

- принять действенные меры по ведению претензионно-исковой работы, по сокращению дебиторской задолженности;
- разработать план мероприятий, направленных на улучшение эффективности работы муниципальных унитарных предприятий города с целью поступления 50% прибыли в бюджет городского округа.

Так же проведена экспертиза проекта бюджета городского округа Армянск на 2018 и плановый период 2019-2020 годов. Контрольно-счетным органом даны рекомендации, которые были частично учтены при втором чтении проекта бюджета.

Проведены 3 внешние проверки отчетности муниципального образования: за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев 2017 года.

В течение 2017 года проведены 3 связанных между собой контрольных мероприятия:

1. в Муниципальном казенном учреждении Отдел культуры и международных отношений города Армянска Республики Крым. Проверялось формирование фонда оплаты труда Детской музыкальной школы города Армянска в 2016г.;

2. в Муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования «Детская музыкальная школа» города Армянска проверено использование фонда оплаты труда в 2016г.;

3. в Муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры» проверено выполнение договорных обязательств в части формирования и расходования фонда оплаты труда Детской музыкальной школы в 2016г.

Установлены нарушения,

-1). ст. 68. Трудового кодекса Российской Федерации.

2). Договор между Детской музыкальной школой и Централизованной бухгалтерией по ведению бухгалтерского, бюджетного учета, финансовой деятельности, Положение об учетной политике для целей бюджетного учета в МКОУДО «Детская музыкальная школа» города Армянска, имели ссылки на утратившие силу нормативные акты

3). Условия Договора о ведении бухгалтерского учета с Детской музыкальной школой, определяющие действия с документами Детской музыкальной школы как ГРБС, и определяющие наличие подведомственных учреждений, не соответствовали Уставу муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа» города Армянска и Приказу Финансового управления администрации города Армянска от 31 декабря 2014г. №9/4 «Об утверждении Перечня главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств».

4). При планировании бюджетных средств на расходы по оплате труда Дет-

ской музыкальной школы на 2016г. были нарушены нормы, установленные п. 1.5.; п.1.8. Раздела 1. Положения о системе оплаты труда работников муниципальных казенных образовательных учреждений дополнительного образования муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым, утвержденного Постановлением главы администрации города Армянска от 20.01.2015 №06 с изменениями. В результате чего сумма Фонда оплаты труда Детской музыкальной школы на 2016 г. была необоснованно занижена.

5). В исследуемом периоде действовали 2 нормативных правовых акта, дающих право согласования штатных расписаний Детской музыкальной школы и их изменений и имеющих противоречивые нормы.

б). Централизованной бухгалтерией допущены следующие нарушения:

а) принимались к учету штатные расписания Детской музыкальной школы, не соответствующие унифицированной форме и не соответствующие форме, утвержденной приказом Директора Детской музыкальной, чем были нарушены нормы п.2.2. Раздела 2. Устава Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры города Армянска Республики Крым, п.2.2. Раздела 2. Договора о ведении бухгалтерского учета;

7) В нарушение норм п.2.2. Раздела 2. Устава Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры города Армянска Республики Крым, п..2.2. Раздела 2. Договора о ведении бухгалтерского учета необоснованно занижены оклады директора, заместителя директора по учебно-воспитательной работе, заместителя директора по организационно-воспитательной работе Детской музыкальной школы.

8) установлен необоснованный расход бюджетных средств, что привело к нарушению норм п.2.2. Раздела 2. Устава Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры города Армянска Республики Крым, п..2.2. Раздел 2. Договора №1 с Детской музыкальной школой.

9) произведено необоснованное начисление стимулирующих выплат и нарушены п.5.2. Положения «Об оплате труда работников Муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа» города Армянска Республики Крым, нарушение норм п.2.2. Раздела 2. Устава Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры города Армянска Республики Крым, п..2.2. Раздел 2. Договора №1 с Детской музыкальной школой;

10) документы, подтверждающие осуществление контроля Централизованной бухгалтерией за исполнением законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда в Детской музыкальной школе отсутствуют в результате не исполнены нормы п.2.2 Раздела 2 Устава Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений культуры города Армянска Республики Крым, п.2.2 Раздел 2. Договора №1 с Детской музыкальной школой.

В результате реагирования контрольно-счетному органу предоставлена информация об устранении установленных нарушений и наложении дисциплинарного взыскания. Необоснованный расход бюджетных средств возмещен, необоснованно заниженные оклады директора, заместителя директора по учебно-воспитательной работе, заместителя директора по организационно-воспитательной работе Детской музыкальной школы приведены в соответствие, разница выплачена.

Проведено контрольное мероприятие в МУП «Северный Крым» по соблюдению условий получения и использования субсидии из бюджета муниципального образования и отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности.

Было установлено:

Порядки предоставления субсидий (утвержденные Постановлениями администрации города Армянска от 30.03.2016 №130; от 20.04.2016 №170), соглашения, заключенные с МУП «Северный Крым» о предоставлении субсидий не предусматривали:

-направления (виды) расходов, на которые получатель субсидии может расходовать бюджетные средства, и их предельные суммы;

-механизм определения плана работ, заявок (медиаплана) на предоставление услуг получателем субсидий.

Отсутствие такой информации в порядках, и соглашениях о предоставлении субсидий не позволило в полной мере контролировать целевое и эффективное использование бюджетных средств.

2). При планировании и обосновании бюджетных средств (субсидий) неадекватно исполнены нормы, предусмотренные п.п. 4. п.1 ст.158. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3). Установлено нецелевое использование средств субсидии и не возвращенный в бюджет муниципального образования остаток средств субсидии (не исполнен п.п.2.7. Раздела 2. Соглашения №47 от 18.04.2016г. «о предоставлении субсидии на возмещение затрат по опубликованию информации о деятельности, официальной информации и муниципальных правовых актов органов местного самоуправления муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым и социально-значимых событий из бюджета муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым».

4). Предприятие предоставляло уполномоченному лицу администрации города Армянска недостоверную информацию о фактическом использовании средств Субсидий №47; №49 (нарушен п.2.2. Раздела 2. Соглашений №47; 49). При этом, документы, свидетельствующие о проведении проверок администрацией целевого использования и соблюдения МУП «Северный Крым» условий предоставления субсидии, предусмотренные п.п.3.2. Разделов 3. Соглашений №47; №49, не установлены.

5). Размещение Положения о закупке МУП «Северный Крым», плана закупок в единой информационной системе не установлено (не исполнены нормы ст.8 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ с изменениями).

6). Установлены сделки МУП «Северный Крым», связанные с приобретением имущества стоимостью более 10% от суммы Уставного фонда, совершенные без согласования с администрацией города Армянска (собственником муниципального имущества)(нарушены требования ст.23. Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 №161-ФЗ; Раздела IV. п.4.7. Устава муниципального унитарного предприятия «Северный Крым» муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым).

7).В нарушение норм ст.24 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 №161-ФЗ были осуществлены заимствования МУП «Северный Крым» у гражданина.

8). Установлены договора, контракты, связанные с содержанием и дизайном интерьера помещений, не переданных МУП «Северный Крым» и не поставленных на бухгалтерский учет (не исполнены нормы ст.11. Закона Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 №161-ФЗ).

9). При оплате труда работников предприятия были нарушены условия Положения об оплате труда МУП «Северный Крым» Раздела 2. п. 2.7.; Раздела 3 п. 3.4.:- требования приказов № 19/1 от 01.06.2016 года и № 18/2 от 01.06.2016 года «О совмещении должностей (профессий)».

Было внесено Представление об устранении установленных нарушений. При установлении не полного устранения нарушений было внесено Предписание.

В результате реагирования на контрольное мероприятие контрольно-счетному органу предприятием и Администрацией города Армянска представлена информация об устранении установленных нарушений и о принятии мер по недопущению в дальнейшем таких нарушений.

Так же проведено в 2017 году контрольное мероприятие, в ходе которого проверено соблюдение условий получения и использования МКП «Благоустройство» субсидий из бюджета муниципального образования в 2016 году.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения:

1. На дату заключения трудового договора с директором МКП «Благоустройство» отсутствовало распоряжение администрации города Армянска о назначении его на должность,- не исполнены нормы п.5 Раздела II. Положения о порядке назначения на должность и освобождения от должности руководителей муниципальных учреждений, муниципальных предприятий муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым, утвержденного Постановлением главы администрации от 30.01.2015г. №10.

2. На официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок МКП «Благоустройство» не разместило положение о закупках в соответствии ст.8. Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ, планы-графики (планы закупок) в соответствии со ст.21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (нарушены требования п.1.3. Соглашения № 117 о предоставлении субсидии из бюджета муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым на финансовое обеспечение затрат Муниципальному казенному

предприятию «Благоустройство» муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым в связи с созданием и обустройством новых мест захоронения (новое кладбище), ст. 72. Бюджетного кодекса Российской Федерации). Что привело к осуществлению закупок с нарушениями норм п.1.3.Соглашения №117, ст.72. Бюджетного кодекса, Федеральных законов от 18.07.2011 № 223-ФЗ и от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

4.Государственная регистрация права оперативного управления Автодороги к свалке не осуществлена (нарушены нормы ст.131. Гражданского кодекса Российской Федерации).

5. Утверждённый в установленном порядке проект устройства нового кладбища не установлен (нарушены нормы п.п. 2.7. Раздела 2. СанПин 2.1.2882-11«Гигиенические требования к размещению, устройству и содержанию кладбищ, зданий и сооружений похоронного значения»).

6.Отсутствие проекта, других документов, определяющих требования, нормы, качество и количество использованных материалов, привлеченного автотранспорта, продолжительность участка дороги, обеспечивающий подъезд к кладбищу не дало возможности сделать заключение об эффективности использования средств предоставленной субсидии.

О выводах акта было сообщено в Администрацию города Армянска

В результате реагирования на контрольное мероприятие контрольно-счетному органу предоставлена информация от Администрации города Армянска о проведении анализа причин и условий допущенных нарушений с целью недопущения их в дальнейшем.

Материалы контрольных мероприятий направлялись в прокуратуру города Армянска для принятия мер прокурорского реагирования.

Контрольно-счетным органом в 2017 году проведены 7 экспертиз муниципальных программ и проектов муниципальных программ.

По результатам нарушений, установленных при проведении экспертиз муниципальных программ, внесены изменения в «Положение о порядке разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым», внесены изменения в проекты муниципальных программ, и в муниципальные программы.

Руководители объектов контроля должностным лицам контрольно-счетного органа не оказывали препятствий в доступе к помещениям, необходимые документы предоставлялись в установленные сроки.

Работники контрольно-счетного органа города Армянска принимали участие в совещаниях, организованных Счетной палатой Республики Крым и в Общих собраниях членов Совета контрольно-счетных органов Республики Крым.

Председатель контрольно-счетного органа города Армянска является членом этической комиссии контрольно-счетных органов Республики Крым, принимала участие в заседаниях комиссии.

В течение 2017 года в пределах бюджетных средств, выделенных контрольно-счетному органу, произведены закупки оргтехники, имущества, канцтоваров для организации работы учреждения.

В 2017 году работниками контрольно-счетного органа пройдены курсы повышения квалификации.

В планах контрольно-счетного органа на 2018 год и на последующую деятельность - проводить дальнейшую работу по осуществлению основных полномочий в соответствии с Положением о контрольно-счетном органе города Армянска и другими законодательными актами.

Председатель
Контрольно-счетного органа

Н.Л. Никулина