



АРМЯНСЬКА
МІСЬКА РАДА
РЕСПУБЛІКИ КРИМ

АРМЯНСКИЙ
ГОРОДСКОЙ СОВЕТ
РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

КЪБЫРЫМ ДЖУМХУРИЕТИ
АРМЯНСК
ШЕЭР ШУРАСЫ

81 СЕССИЯ 1 СОЗЫВА

РЕШЕНИЕ

от 28.05.2019

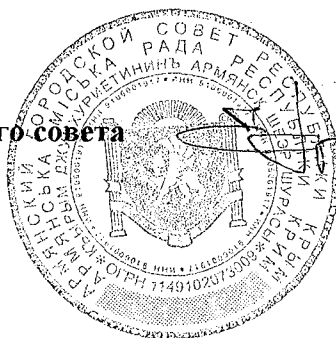
№ 702

О рассмотрении ежегодного отчета о деятельности контрольно-счетного органа города Армянска Республики Крым за 2018 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 2018 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 2018 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 2018 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.

Численность контрольно-счетного органа составляет 2 человека: председатель и главный инспектор, среднесписочная численность составила в 2018 году 1,9 человек.

Деятельность контрольно-счетного органа осуществлялась на основании Плана работы, сформированного исходя из полномочий, также исходя из рисков нарушений, установленных во время контрольных и экспертных мероприятий, исходя из предложений и требований правоохранительных органов, преследуя цель обеспечения контроля за формированием и исполнением бюджета муниципального образования, а также контроля за использованием муниципального имущества, исходя из необходимости реализации задач, поставленных перед контрольно-счетными органами Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом №6-ФЗ, Уставом муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым, Положением о контрольно-счетном органе, а также иными федеральными законами, нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Крым и правовыми актами муниципального образования.

В течение отчетного периода, по объективным причинам в план работы Контрольно-счетного органа в 2018 году вносились изменения. План работы отчетного года выполнен в полном объеме.

Мероприятия, проведенные в 2018 году, были направлены на осуществление предварительного контроля, в ходе проведения которого давалась оценка обоснованности бюджетных расходов, осуществлялся оперативный контроль текущего состояния бюджетных процессов, а также осуществлялись мероприятия последующего контроля, по итогам которых давалась оценка законности, эффективности и результативности расходов средств бюджета.

Для обеспечения правового регулирования деятельности контрольно-счетного органа на протяжении 2018 года проводилась разработка новых и актуализация уже разработанных нормативных правовых документов. Так, в 2018 году был разработан контрольно-счетным органом и 25 сентября 2018 года утвержден Армянским городским советом «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым»; были внесены изменения в действующий Стандарт внешнего муниципального финансового контроля - СФК КСО -02 «Проведение контрольных мероприятий и оформление их результатов (общие правила)», разработаны и утверждены нормативные правовые документы в сфере противодействия коррупции актуализирован План мероприятий по противодействию коррупции на 2018-2019 годы, составлен Отчет об исполнении Плана мероприятий по противодействию коррупции за 2017 год.

В течение 2018 года контрольно-счетным органом всего было проведено 8 контрольных мероприятий и 31 экспертно - аналитическое мероприятие.

Из них, в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации в 2018 году контрольно-счетным органом были проведены 3 внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и 1 внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования за 2017 год. При проведении проверок установлено:

- в отчетности Управления труда и социальной защиты населения администрации города Армянска установлено не полное исполнение Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности № 191н;

- в отчетности Отдела Образования администрации города Армянска установлены нарушения норм бухгалтерского учета, искажение строки отчетности более чем на 10%. Во исполнение полномочий, данных Положением и законодательством, председателем контрольно-счетного органа составлен протокол об административном правонарушении должностного лица. Протокол рассмотрен мировым судьёй. На виновное лицо наложен административный штраф в сумме 5 тыс. руб. Средства поступили в бюджет муниципального образования.

В контрольно-счетный орган поступила информация о применении дисциплинарных взысканий к виновным должностным лицам по результатам проведенной проверки.

- в отчетности Администрации города Армянска установлены нарушения норм бухгалтерского учета, установлена просроченная дебиторская задолженность на сумму 63 млн. руб. в результате оплат, не покрытых актами выполненных работ. Не своевременное принятие мер по взысканию дебиторской задолженности привело к нарушению со стороны администрации города Армянска требований норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, направленные бюджетные средства использованы неэффективно.

- при внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования установлено неполное соблюдение норм Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н. Просроченная дебиторская задолженность в муниципальном образовании составляет 63 млн. руб. Несвоевременная работа по взысканию дебиторской задолженности привела к неэффективному использованию бюджетных средств.

В рамках экспертного мероприятия было установлено неисполнение 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.

Также проведена экспертиза проекта бюджета городского округа Армянск на 2019 и плановый период 2020-2021 годов. Установлены нарушения норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования, Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования, превышение установленных нормативов затрат.

Контрольно - счетным органом сделаны замечания, которые были устранены ко второму чтению проекта бюджета.

Проведены 3 внешние проверки отчетности муниципального образования: за 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев 2018 года.

Проведены 2 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 6 экспертиз проектов решений Армянского городского совета по внесению изменений в бюджет городского округа Армянск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Установлены нарушения обоснованности бюджетных ассигнований. Нарушены нормы ст.19 Федерального закона (

05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; ст.10 Раздела IV Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Армянск Республики Крым; ст.2 Раздела I, ст.6 Раздела II Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым»

Проведено 16 экспертиз муниципальных программ. Установлены нарушения Положения о порядке разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городской округ Армянск, Методики планирования бюджетных ассигнований, Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ.

При проведении проверки управления и распоряжения муниципальным имуществом администрацией города Армянска были установлены нарушения Положений о структурных подразделениях (отделах), должностных инструкций должностных лиц администрации, не обеспечено выполнение полномочий администраторов доходов:

- расхождения данных бюджетного (бухгалтерского) учета и Реестра муниципальной казны на 01.01.2018, расходились на 347 тыс. руб., что явилось следствием несогласованности действий и отсутствием своевременного обмена информацией между подразделениями Администрации. Несогласованность действий, отсутствие обмена информацией между подразделениями Администрации вызвано отсутствием порядка, устанавливающего правила постановки на учет объекта казны.

- не начисление пеней за несвоевременное поступление арендных платежей привело к недополучению бюджетом муниципального образования городской округ Армянск 1 362 тыс. руб. в 2015-2017гг., снижению эффективности от аренды муниципальных земель.

- несвоевременность начислений пеней, ведения претензионной работы явилось следствием отсутствия порядка, определяющего правила осуществления полномочий администраторами доходов местного бюджета при принудительном взыскании администраторами доходов местного бюджета с плательщика платежей в бюджет, в том числе пеней, штрафов через судебные органы.

- в результате ошибок при расчетах платы за земельные участки должностными лицами администрации города Армянска в период 2015-2017гг. потери бюджета по неналоговым доходам в виде арендной платы за аренду земельных участков муниципального образования городской округ Армянск составили 581 тыс. руб., в 2017г. не в полном объеме начислены арендные платы за аренду земельных участков, долг за арендаторами составил 226 тыс. руб. что привело к снижению эффективности использования муниципального имущества.

- также установлены поступления на сумму 253 тыс. руб., имеющие признаки неосновательного обогащения в администрации города Армянска.

- установлено неэффективное и нерезультативное использование бюджетных средств на сумму 97 тыс. руб. - приобретенное неисключительное право (право использования) программного обеспечения «Автоматизированная система управления муниципальной собственностью» не использовалось должным образом: учет земель (ведение реестров), их аренды на ПО «АС УМС», расчет арендных платежей, формирование, контроль и управление финансовой информацией, формирование аналитических отчетов в программе в проверяемом периоде не велось.

- по устранению нарушений, установленных при проведении контрольного мероприятия, касающегося управления имуществом в МУП «УЖКХ» города Армянска, администрацией города Армянска на момент проведения контрольного мероприятия исчерпывающие меры не приняты. Списание имущества МУП «УЖКХ», непригодного для дальнейшей эксплуатации до момента проведения контрольного мероприятия не осуществлено в результате не принятия своевременных мер администрацией города Армянска по невнесению изменений в действующий Порядок списания муниципального имущества, что привело к неисполнению рекомендаций контрольно-счетного органа, данных в акте контрольного мероприятия проведенного в МУП «УЖКХ».

- Администрацией города Армянска не обеспечено поступление необходимого заявления со стороны МУП «УЖКХ» и других юридических лиц, размещенных на земельном участке площадью 17426 кв.м. по адресу Республика Крым, г. Армянск, ул. Перекопская, 8, категория земель «Земли населенных пунктов», вид разрешенного использования «Коммунальное обслуживание» с целью приведения использования земельного участка в соответствие с нормами закона и выполнения рекомендаций контрольно-счетного органа. Внесено предписание.

Проведена проверка эффективности использования бюджетных средств администрацией города Армянска. В ходе проверки установлено неэффективное, нерезультативное, нецелесообразное использование бюджетных средств на сумму 38 тыс. руб. - закуплены 4 шт. кулеров при фактических закупках питьевой воды, соответствующей нормам СанПин. Внесено предписание.

В течение 2018 года проведены 2 связанных между собой контрольных мероприятия:

1. в Отделе образования города Армянска осуществлялась проверка формирования потребности бюджетных средств на фонд оплаты труда МБОУ СОШ №4 г. Армянска в 2017г.;

2. в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №4» города Армянска проверено расходование фонда оплаты труда в 2017 году.

Во время контрольных мероприятий установлено следующее:

1) Отделом образования контроль деятельности подведомственных учреждений (контроля за соблюдением требований нормативных правовых актов определяющих трудовые отношения и оплату труда МБОУ СОШ №4 г. Армянска в 2017 г.), за выполнением муниципального задания, на обеспечение которого направлены средства субсидий в школу №4 в 2017 году не осуществлялся. Не исполнены:

- нормы Положения о муниципальном казенном учреждении Отдел образования администрации города Армянска Республики Крым в части контроля деятельности учреждений;

- нормы Положения об осуществлении органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного учреждения муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым, утвержденного решением Армянского городского совета от 28.11.2014 №31;

- Муниципального задания муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа №4» города Армянска Республики Крым на оказание муниципальных услуг и (или) выполнение работ на 2017 год и плановый период на 2018, 2019 годы.

2) в Муниципальном бюджетном образовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №4» города Армянска в результате контрольного мероприятия выявлены нарушения нормативных правовых актов, локальных актов и других документов при использовании на оплату труда средств субсидии, направленной Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа №4» г. Армянск Республики Крым в 2017г.

Сумма нарушений при оплате труда работников Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №4» г. Армянск Республики Крым в 2017г. составила 141 тыс. руб.

В соответствии с Предписанием Контрольно-счетного органа необходимы доначисления заработной платы работникам учреждения произведены, излишне начисленные средства внесены в бюджет добровольно на основании личных заявлений. Информация об устранении других нарушений предоставлена. Виновные должностные лица привлечены к ответственности, внесено необходимое изменение в штатное расписание школы.

В соответствии с Соглашением о взаимодействии контрольно-счетного органа города Армянска и Отделения МВД по городу Армянску от 10.05.2018г. была проведена проверка

обоснованности оплаты Администрации города Армянска в адрес подрядной организации, выполнявшей ремонтные работы по объекту «Капитальный ремонт жилого здания (общежития) №11 по ул. Иванищева в г. Армянск». Установлено необоснованное включение работ Подрядчиком в Акт выполненных работ, что привело к необоснованной оплате Администрацией города Армянска на сумму 95726 руб. 13 коп. Исходя из выводов заключения было возбуждено уголовное дело в отношении должностных лиц подрядчика. Фигурантом уголовного дела ущерб возмещен в добровольном порядке.

На основании Требования Прокуратуры города Армянска от 23.03.2018, в соответствии с Соглашением была проведена проверка законности обоснования начальной (максимальной) цены контракта на закупку услуги по реконструкции и восстановлению зеленых насаждений муниципального образования городской округ Армянск. Установлены нарушения, допущенные администрацией города Армянска при формировании начальной (максимальной) цены контракты. Было установлено следующее:

- при формировании начальной максимальной цены контракта Администрацией города Армянска не исполнены правила, закрепленные в п.9. Раздела I: Конкурсной документации на оказание услуг по реконструкции и восстановлению зеленых насаждений (озеленение) территорий) муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым, где определено что метод расчета НМЦК должен производиться методом сопоставимых цен в соответствии с Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта;

- запросы о предоставлении ценовой информации для формирования НМЦК направлены 3-м поставщикам, а не 5-и, как определено п.3.7.1. Методических рекомендаций и, как следствие, НМЦК посчитана из 3х предложений, а не 5-ти;

- запросы не содержат описания объекта закупки, объема услуг, периодичности их исполнения.

- Конкурсная документация на оказание услуг по реконструкции и восстановлению зеленых насаждений (озеленение) территорий муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым содержит взаимоисключающие нормы, закрепленные в п. 10;11 Раздела II. и в Приложении №2 к муниципальному контракту. Цена за единицу работ (услуги) в рамках конкурсной документации не определяется, запросы о цене единицы услуги не делались, что не даст возможности закрепить эти параметры в муниципальном контракте и приведет к невозможности контроля за расходованием бюджетных средств

- В п.5 Раздела V. Конкурсной документации в перечне выполняемых работ, которые входят в описание объекта закупки включены противоречащие друг другу работы.

Информация о выводах, сделанных в результате проверки, направлена в Прокуратуру города Армянска. Поскольку проверка контрольно-счетного органа была проведена до момента исполнения сторонами условий договора ущерб бюджету муниципального образования не был нанесен. Прокуратурой внесено Предписание администрации города Армянска к недопущению таких нарушений впредь.

На основании Требования Прокуратуры города Армянска от 23.05.2018, в соответствии с Соглашением, было проведено экспертное мероприятие о законности заключения дополнительного соглашения к контракту Администрацией города Армянска при выполнении подрядчиком работ по Объекту « Реконструкция дошкольного образовательного учреждения детский сад «Солнышко города Армянск Республики Крым по ул. Школьная д.7-А на 11 мест». Заключение отправлено в Прокуратуру города Армянска. Прокуратурой города Армянска сообщено, что по выявленным фактам возбуждено уголовное дело.

В соответствии с Соглашением проведено совместное экспертное мероприятие с Счетной палатой Республики Крым и контрольно -счетными органами Республики Крым, рамках мероприятия проведен анализ расходования бюджетных средств на обеспечение деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних. Установлено нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации- администрацией города Армянска допущено не эффективное использование бюджетных средств на сумму 39, 7 тыс. руб. и оплату труда в результате несвоевременного внесения в штатное расписание должности 3

ведущего сектором. В Порядки расходования средств субвенции №585; №147; №233 в нарушение норм ст.38 Федерального закона 44-ФЗ были включены нормы о проведении процедур закупки Сектором по делам несовершеннолетних. Администрации города Армянска было внесено Представление:

- о внесении изменений в действующее на момент проведения экспертного мероприятия Постановление от 26.04.2018 №233 «Об утверждении Порядка расходования средств, предоставленных из бюджета Республики Крым в форме субвенции бюджету муниципального образования городской округ Армянск Республики Крым на осуществление переданных органам местного самоуправления в Республике Крым отдельных по опеке и попечительству»;

- о привлечении виновных лиц к ответственности.

В контрольно-счетный орган сообщено об исполнении Представления, информация подтверждена документами.

Результаты проведенных контрольных мероприятий регулярно доводятся до сведения руководителей соответствующего уровня.

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

Информация о проведенных контрольных и экспертно - аналитических мероприятиях своевременно направлялась в Армянский городской совет и размещалась на сайте муниципального образования.

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

Всего в 2018г. контрольно-счетным органом установлено нарушений при использовании бюджетных средств:

- неэффективного использования бюджетных средств на сумму 63 140 тыс. руб.;

- необоснованной оплаты работ на сумму 95,7 тыс. руб. (средства возмещены в бюджет)

- необоснованное использование средств субсидии при оплате труда на 141 тыс. руб. (31 тыс. руб. доначислено работникам; 24,8 тыс. руб. удержано с работников на основании личных заявлений; 54,9 тыс. руб. внесено добровольно).

- искажение строки бухгалтерской отчетности более чем на 10% (составлен протокол об административном правонарушении, наложен административный штраф на должностное лицо, 5 тыс. руб. поступило в бюджет муниципального образования).

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

Кроме этого, на основании плана работы Совета контрольно - счётных органов при Счётной палате Российской Федерации в июне 2018 года в режиме видеоконференции председатель контрольно-счетного органа города Армянска приняла участие в семинаре, организуемом в целях реализации первого этапа «пилотного проекта» по внедрению системы дистанционного обучения в рамках разработки программного курса «Профессиональное развитие сотрудников контрольно - счётных органов». На семинаре рассматривались следующие вопросы:

- профессиональное развитие гражданских служащих с учетом изменений положений Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе с Российской Федерации»;

- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для осуществления государственных (муниципальных) нужд;

- административная практика органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

В рамках работы Совета контрольно-счетных органов Республики Крым с целью повышения квалификации и обмена опытом, в октябре 2018 года председатель контрольно-

счетного органа приняла участие в семинаре – совещании контрольно - счётных органов на тему «Роль органов внешнего государственного финансового контроля в социально- экономическом развитии территории».

Кроме этого, председатель контрольно-счетного органа принимала участие в рабочем совещании по вопросу повышения эффективности деятельности контрольно-счётных органов при участии первого заместителя Председателя Государственного Совета Республики Крым, руководства совета КСО РК и глав муниципальных образований Республики Крым.

В мае 2018 года по приглашению Председателя Счетной палаты Республики Крым председатель контрольно-счетного органа города Армянска присутствовала на заседании сессии Государственного Совета Республики Крым, в рамках которого рассматривался Отчет о деятельности Счетной палаты Республики Крым за 2017 год.

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

В течение 2018 года в пределах бюджетных средств, выделенных контрольно-счетному органу, произведены закупки услуг и товаров для организации работы учреждения.

В 2018 году председателем контрольно-счетного органа пройдены курсы повышения квалификации по охране труда, пожарной безопасности, по контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

Председатель контрольно-счетного органа принимала участие в депутатских комиссиях, принимала участие в совещаниях, организованных администрацией города Армянска.

В планах контрольно-счетного органа на 2019 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.