

Утвержден  
распоряжением председателя  
контрольно-счетной палаты  
муниципального образования  
город Армавир  
от 31 марта 2017 года №7

**ОТЧЕТ  
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-  
СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ГОРОД АРМАВИР  
ЗА 2016 ГОД**

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Основные итоги и особенности деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир в 2016 году – стр.3-9
2. Контрольная деятельность и реализация ее результатов – стр.9-23
3. Экспертно-аналитическая деятельность и реализация ее результатов - стр.23-28
4. Информационная, методологическая и иная деятельность– стр.28-32
5. Основные задачи на 2017 год - стр.32

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 2016 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 2016 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 2016 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 правовом юридическом 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 2016 году составили 2962,911тыс.рублей, на 2017 год, как и в предыдущий год, запланировано 3000,0 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 2016 году традиционно строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В отчетном периоде деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с планом работы, сформированным с учетом предложений главы муниципального образования город Армавир, Армавирской городской Думы, предложений контрольно-счетной палаты Краснодарского края, обращений граждан и организаций.

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 2016 году приоритетными направлениями деятельности Палаты являлись контроль за эффективным использованием бюджетных средств в социальной и жилищно-коммунальной сферах, расходованием средств муниципального дорожного фонда, развитие экспертно-аналитического направления деятельности, сосредоточение усилий на работе по профилактике нарушений и совершенствованию бюджетного процесса.

В соответствии с общим вектором развития внешнего финансового контроля в Российской Федерации в 2016 году значительное внимание уделялось осуществлению контроля за формированием и реализацией муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, целевых показателей, мероприятий и финансовых ресурсов на их реализацию, а также соответствию этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития города, оптимизации расходов местного бюджета на содержание органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений, сокращению расходов, не связанных с осуществлением прямых полномочий органов местного самоуправления.

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.

Результаты проведенных мероприятий показали, что контроль ГАБС, как и в предыдущие годы, отличается достаточно низкой результативностью и эффективностью.

В истекшем году активно развивалась экспертно-аналитическая деятельность Палаты, направленная на обеспечение единой системы контроля, реализуемого на стадиях предварительного и последующего контроля. Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты была направлена на повышение прозрачности бюджетного процесса, обеспечение взаимосвязки бюджетного и стратегического планирования в муниципальном образовании город Армавир, повышение эффективности бюджетных ресурсов, предупреждение бюджетных нарушений в процессе формирования и исполнения местного бюджета.

Согласно Федеральному закону от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ) Контрольно-счётная палата наделена полномочиями по проведению аудита в сфере закупок.

В отчетном году аудит эффективности и результативности закупок товаров, работ, услуг проводился в рамках 5 контрольных мероприятий отдельным вопросом.

Целью аудита в сфере закупок являлся анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона №44-ФЗ.

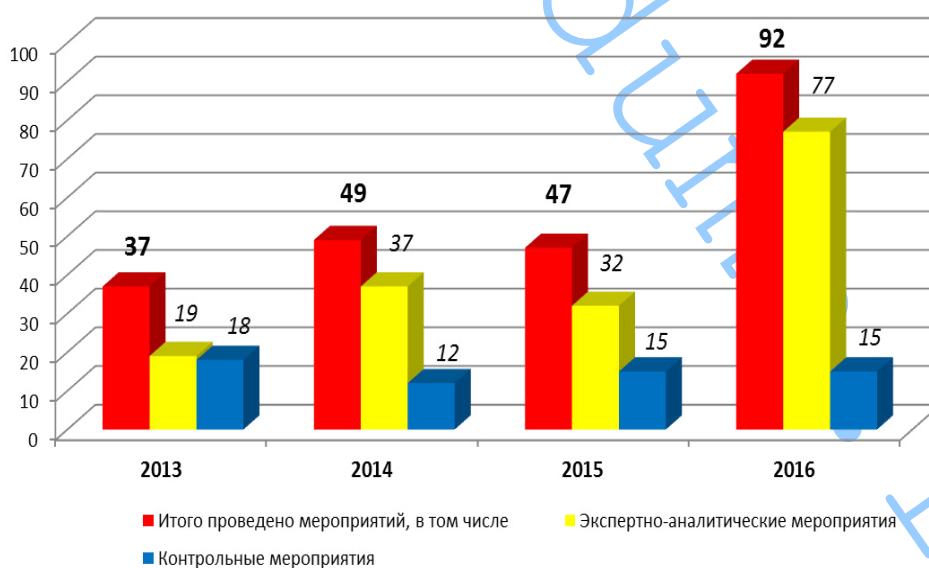
Для достижения цели аудита Контрольно-счетная палатой проверялась информация о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (договорам) с учётом принципа эффективности использования бюджетных средств, определённого статьёй 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

При проведении контрольных мероприятий были установлены ряд нарушений норм Федерального закона № 44-ФЗ и недостатков при размещении муниципального заказа, которые будут отражены в разрезе каждого контрольного мероприятия в разделе 2 настоящего отчета.

В связи с внесением изменений в законодательство об административных правонарушениях новым направлением деятельности Палаты в 2016 году стало возбуждение административного производства и составление протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.11, 15.14 - 15.15.16 (административные правонарушения в сфере бюджетных правоотношений), частью 1 статьи 19.4, статьёй 19.4.1, частью 20 статьи 19.5, статьями 19.6 и 19.7 (административные правонарушения против порядка управления) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях при осуществлении муниципального финансового контроля. Правом на составление протоколов об административных правонарушениях по указанным составам, в соответствии с ч.7 ст.12.2 Закона Краснодарского края от 23.07.2003 №608-КЗ «Об административных правонарушениях», наделен только председатель Палаты.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 92 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 15 контрольных (14 плановых и 1 внеплановое мероприятие) и 77 экспертно-аналитических мероприятий.

Диаграмма №1



Количество проведенных в отчетном году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий увеличилось к уровню 2015 года на 95,7% за счет увеличения количества экспертно-аналитических мероприятий.

В отчетном году контрольными мероприятиями было охвачено 15 объектов, в том числе:

- органы администрации муниципального образования город Армавир (ГАБС) – 10 (66,7%);
- муниципальные учреждения – 4 (26,7%);
- муниципальные предприятия – 1 (6,7%).

Общий объем проверенных средств по проведенным контрольным мероприятиям составил 3 257 460,9 тыс. рублей, в том числе: при внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности – 2 678 906,1 тыс.руб., при проведении аудита в сфере закупок – 202 125,4 тыс.рублей. Стоимость проверенного имущества – 42 163,3 тыс.рублей.

В ходе контрольных мероприятий Палатой выявлено нарушений на общую сумму 1 020 218,6 тыс.рублей, из которых:

финансовые нарушения, имеющие стоимостную оценку, составили 6195,24 тыс.рублей или 0,6% от общего объема нарушений (в 2015 году – 10300,13 тыс.рублей);

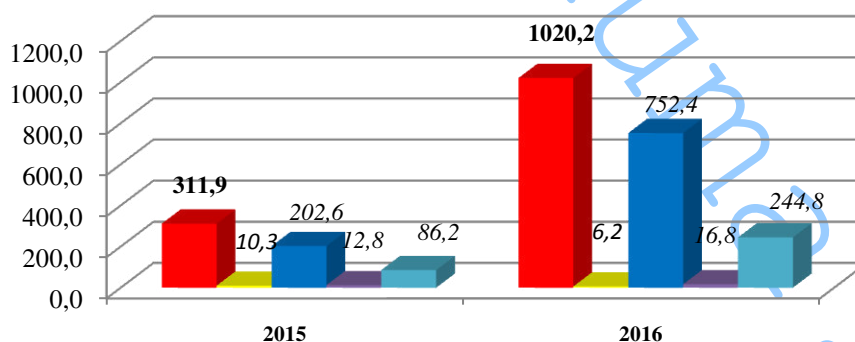
нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности в сумме 752 402,93 тыс.рублей или 73,7% (в 2015 году – 202605,97 тыс.рублей);

нарушения, выявленные по результатам аудита в сфере закупок – 16843,66 тыс.рублей или 1,7 % (в 2015 году – 12766,28 тыс.рублей);

прочие нарушения законодательства, допущенные при расходовании бюджетных средств, имеющие стоимостную оценку – 244776,74 тыс.рублей или 24% (в 2015 году – 86240,53 тыс.рублей).

Стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом составила 38 636,19 тыс.рублей (в 2015 году – 4 620,65 тыс.руб.).

Диаграмма №2



■ Итого выявлено нарушений, млн.рублей, в том числе

■ финансовые нарушения, млн.рублей

■ нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности, млн.рублей

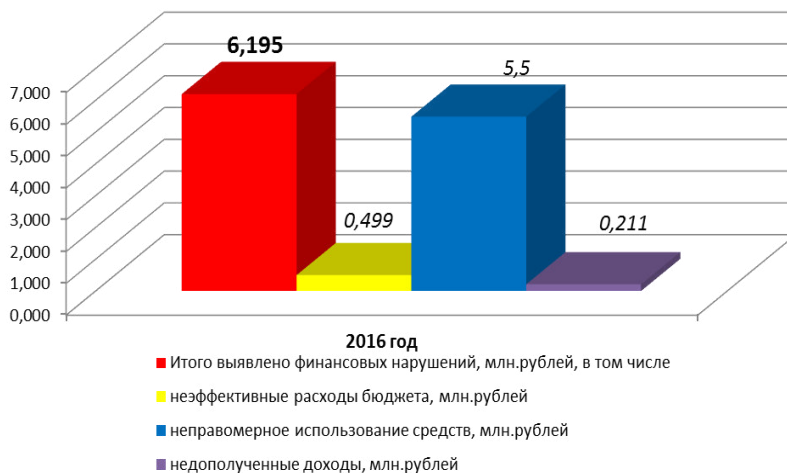
■ нарушения выявленные по результатам аудита в сфере закупок, млн.рублей

■ прочие нарушения, млн.рублей

В разрезе финансовых нарушений, имеющих стоимостную оценку, неэффективные расходы бюджета составили 499,3 тыс.рублей, неправомерное использование средств- 5 485,41 тыс.рублей, недополученные доходы 210,56 тыс.рублей.

Следует отметить, что нецелевого использования бюджетных средств в 2016 году в проверенных объектах не установлено.

Диаграмма №3



По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой подготовлено 34 предложения, направленные на предотвращение незаконного и неэффективного расходование бюджетных средств, оптимизацию бюджетных расходов, совершенствование бюджетного процесса, формирование необходимой нормативно-правовой базы и т.д.

В 2016 году экспертно-аналитические мероприятия проведены в отношении 33 объектов, в том числе:

- органы администрации муниципального образования город Армавир (ГАБС)– 18 (54,5%);
- муниципальные учреждения – 15 (45,5%);

Объем средств, охваченных экспертно-аналитическими мероприятиями, составил 4 440 375,6 тыс.рублей, в том числе: при экспертизе решений о бюджете - 2 008 640,9 тыс.рублей, при экспертизе муниципальных программ (изменений к ним) -1 311 194,4 тыс.рублей, прочие -1120540,3 тыс.рублей.

По результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий выявлено финансовое нарушение (нерезультативное расходование бюджетных средств) на сумму 319,04 тыс.рублей, внесено 118 предложений, в том числе, имеющих стоимостную оценку, на общую сумму 154 421,7 тыс.рублей. Из них:

7 предложений по оптимизации расходов, в том числе предложение о сокращении расходов местного бюджета на выполнение государственных полномочий по организации оказания медицинской помощи в медицинских организациях муниципальной системы здравоохранения; предложения по объединению учреждений в целях выполнения принципа экономности бюджетных расходов (1248 тыс. рублей);

25 предложений по предотвращению незаконного (необоснованного) и неэффективного расходования средств, в том числе предложения об исключении

финансирования мероприятий, не являющихся полномочиями администрации МО г. Армавир и расходными обязательствами местного бюджета на общую сумму 451 тыс.руб.;

6 предложений по совершенствованию бюджетного процесса на сумму 127 500 тыс. рублей, в том числе предложения по планированию бюджетных расходов на управление муниципальным имуществом, муниципальными финансами программно-целевым методом.

78 прочих предложений, в том числе о необходимости обоснования ресурсного обеспечения мероприятий муниципальных программ на сумму 25 222,7 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 120 документов, в том числе: 15 актов по результатам проверок, 77 заключений по результатам экспертно-аналитических мероприятий 13 представлений и 2 предписания, 13 информационных писем главе муниципального образования город Армавир.

В рамках Соглашения о порядке взаимодействия между Контрольно-счетной палатой и прокуратурой города Армавир, в прокуратуру города Армавира направлено 4 материала по результатам контрольных мероприятий.

В адрес председателя Армавирской городской Думы направлялись заключения Контрольно-счётной палаты на проект решения Армавирской городской Думы о местном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, а так же заключения на отчет об исполнении местного бюджета за 2015 год, 1 кв., 6 месяцев и 9 месяцев 2016 года.

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 мер.

Информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых в 2016 году, регулярно размещалась на официальном сайте Палаты. Реализация результатов контрольных мероприятий находятся на постоянном контроле в Контрольно-счетной палате.

Благодаря мерам, принимаемым администрацией муниципального образования город Армавир и проверяемыми органами, за отчетный период устранено нарушений на общую сумму 714 518,32 тыс. рублей, в том числе финансовых нарушений на сумму 4355,29 тыс. руб., нарушений порядка ведения



бюджетного (бухгалтерского) учета на сумму 710 163,03 тыс.рублей (см. приложение №2).

Объектами контроля приняты меры по устранению нарушений действующего законодательства и предотвращению нарушений на сумму 14 311,72 тыс. рублей (см. приложение №2).

Привлечено к дисциплинарной ответственности 5 человек, возбуждено 3 административных производства.

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.).

Большая часть предложений Палаты, внесенных в ходе экспертно-аналитических мероприятий, учтены объектами экспертиз, 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 27 445,3 тыс.рублей.

Прокуратурой города Армавира рассмотрены 3 акта контрольных мероприятий, по результатам рассмотрения которых признаков нецелевого использования бюджетных средств, уголовно-наказуемых деяний, составов административных правонарушений в действиях должностных лиц администрации муниципального образования город Армавир и муниципальных учреждений – объектов проверок не установлено. По результатам проведения 1 контрольного мероприятия прокуратурой города Армавира были выявлены признаки состава преступления, предусмотренного ч.4 ст.159 Уголовного кодекса Российской Федерации, материалы дела направлены в Следственный отдел по г.Армавиру СУ СК России по Краснодарскому краю для принятия процессуального решения.

Кроме того, в текущем году акты контрольных мероприятий, проведенных за период 2015-2016 годы, направлены в отдел МВД РФ по городу Армавиру по запросу. Информация о результатах рассмотрения актов и принятых процессуальных решениях в Палату не поступала.

## **2. Контрольная деятельность и реализация ее результатов**

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 15 контрольных мероприятий, в том числе:

проверка законности приобретения в собственность муниципального образования город Армавир автомобиля Hyundai EQUUS;

проверка обоснованности расходов местного бюджета на муниципальные закупки, связанные с празднованием Нового года;

проверка средств местного бюджета, направленных на мероприятия по обеспечению безопасности населения муниципального образования г. Армавир при угрозе и возникновении чрезвычайных ситуаций в 2015 году;

внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета на основании данных консолидированной отчетности и годовой бюджетной отчетности за 2015 год;

проверка расходования средств бюджета муниципального образования город Армавир, направленных в 2015 году на реализацию мероприятий муниципальной программы «Дети Армавира»;

проверка эффективности использования средств местного бюджета, направленных УЖКХ на ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир в 2015-2016 годах;

проверка использования средств муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир.

В ходе контрольной деятельности уделялось внимание выявлению нарушений бюджетного законодательства, предотвращению бюджетных потерь и финансовых нарушений при использовании бюджетных средств и муниципального имущества.

### **Проверка законности приобретения в собственность муниципального образования город Армавир автомобиля Hyundai EQUUS.**

Проверка проводилась на основании плана работы на 2016 год по инициативе общественной организацией «Народный фронт города Армавира и Новокубанского района «За Россию». Целью проверки являлось установления правовых оснований, законности приобретения в собственность муниципального образования город Армавир автомобиля Hyundai EQUUS.

Объект проверки - управление имущественных отношений администрации муниципального образования город Армавир.

Нарушений законодательства Российской Федерации, Краснодарского края, муниципальных правовых актов при приобретении автомобиля Hyundai EQUUS в муниципальную собственность муниципального образования город Армавир в ходе проверки не установлено.

О результатах проверки направлены информационные письма в адрес главы муниципального образования город Армавир, а также инициатора проверки.

### **Проверка обоснованности расходов местного бюджета на муниципальные закупки, связанные с празднованием Нового года.**

Проверка проводилась на основании плана работы на 2016 год (инициирована аудитором Счетной Палаты Российской Федерации М.С.Рохмистровым в связи с обращением депутата Государственной Думы РФ В.Г.Соловьева в Счетную Палату Российской Федерации).

Объект проверки - управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир (далее-управление ЖКХ). Проверяемый период-2015 год.

Объем проверенных средств местного бюджета -2 827,53 тыс.руб.

В ходе проверки финансовых нарушений не установлено. Вместе с тем выявлены:

**нарушения порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ (ст.179 БК РФ, постановление администрации муниципального образования город Армавир от 10.08.2015 №2177) при формировании основных показателей**

муниципальной программы «Благоустройство территорий муниципального образования город Армавир», **в том числе:**

мероприятие «Работы по прочему благоустройству территорий» Программы не увязано с задачами и целевыми показателями Программы. Кроме того, отсутствие конкретного наименования мероприятия не позволяет оценить возможность его реализации в рамках данной программы, целевого характера закупок;

определение объема финансового обеспечения на реализацию мероприятия Программы «Работы по прочему благоустройству территорий», включающего затраты на муниципальные закупки, связанные с празднованием Нового года осуществлялось управлением ЖКХ в отсутствие должного обоснования потребности в финансовых ресурсах на реализацию указанного мероприятия;

**нарушения Федерального закона №44-ФЗ при осуществлении муниципальных закупок, в том числе:**

1) при обосновании начальной цены муниципального контракта на оказание услуг по оформлению муниципального образования город Армавир к Новому году, в том числе:

запросы для получения ценовой информации методом сопоставимых рыночных цен направлены заказчиком только трем организациям, виды экономической деятельности которых не в полной мере соответствуют услугам, предусмотренным муниципальной закупкой, при этом опытом оказания аналогичных услуг обладает только одна из них;

полученные коммерческие предложения не содержат описания видов и объемов услуг, расчетов итоговой стоимости (в том числе сведений о включении в стоимость налогов, сборов и других обязательных платежей);

коммерческое предложение ИП Завадский Е.Ю. датировано 18.11.2015, при этом в документации электронного аукциона указана дата подготовки обоснования начальной цены контракта - 17.11.2015. Следовательно, коммерческое предложение ИП Завадский Е.Ю. не могло учитываться при подготовке обоснования НМЦК муниципальной закупки);

2) условия контракта не соответствуют документации электронного аукциона (приложение №1 к контракту «Техническое задание» не содержит сведений о цене услуг по позициям, а также итоговой стоимости по объекту закупки), не предусматривают систему работы заказчика с исполнителем и поэтапной приемки оказанных услуг, позволяющую осуществлять эффективный контроль за надлежащим исполнением условий контракта;

3) согласно п.5.3. контракта, приемка оказанных услуг со стороны заказчика осуществляется приемочной комиссией. Подтверждающих документов о создании и составе приемочной комиссии по приемке оказанных услуг по контракту управление ЖКХ не предоставило;

4) со стороны заказчика отсутствует должный контроль качества материалов и оборудования, используемых исполнителем, и их соответствия требованиям, установленным условиями контракта.

Отсутствие документов, подтверждающих качество используемых при оказании услуг материалов и оборудования, не позволяет достоверно определить соответствие закупаемых услуг по контракту установленным заказчиком требованиям;

5) согласно п.3.1 контракта, срок оказания услуг - до 26.01.2016. В ходе проверки установлено, что акты о приемке оказанных услуг от ООО «СТУДИО И» не поступали. Заказчик не воспользовался правом, предусмотренным ст.34 ФЗ №44-ФЗ и п.7.2. контракта, и не востребовал с исполнителя ООО «СТУДИО И» неустойку (пеню) за несвоевременное оказание услуг.

Исходя из допущенных объектом контроля нарушений, Палатой сделан вывод о не соблюдении управлением ЖКХ требований ст.34. БК РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств», о ненадлежащем выполнении полномочий по обеспечению эффективности использования средств местного бюджета (п.1 ст.158 БК РФ).

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой подготовлен акт проверки, направлено представление в адрес начальника управления ЖКХ и информационное письмо главе муниципального образования город Армавир.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков, причин и условий их возникновения, управлению УЖКХ предложено принять меры по внесению изменений в Программу в части выделения мероприятий по оформлению (украшению) города к празднику, установления соответствующих задач, целевых показателей и критериев оценки на текущий год и плановый период, по соблюдению требований Федерального закона №44-ФЗ при осуществлении муниципальных закупок, разработке порядка, регламентирующего приемку и экспертизу заказчиком оказанных исполнителем услуг (работ) на каждом этапе выполнения муниципального контракта, позволяющего осуществлять эффективный контроль исполнения условий муниципального контракта, с включением данного порядка в условия будущих контрактов, по взысканию с исполнителя пени за нарушение сроков исполнения контракта, а также привлечь к ответственности должностных лиц допустивших выявленные нарушения и недостатки.

Во исполнение предложения Палаты финансовое обеспечение мероприятия по оформлению города к праздникам в настоящее время осуществляется в рамках муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства», в которой предусмотрено мероприятие «Совершенствование архитектурного облика муниципального образования город Армавир», в рамках которого осуществляется оформление города в Новому году, и целевые показатели (установка и ремонт декоративных световых элементов, установка и оформление елочными украшениями новогодних елок и их демонтаж, печать на баннерной ткани). Нарушения в сфере закупок приняты объектом контроля к сведению (неустранимые нарушения). Объектом контроля представлен акт о приемке оказанных услуг от ООО «СТУДИО И» в рамках срока оказания услуг, установленного контрактом.

Должностные лица к дисциплинарной ответственности не привлекались.

**Проверка средств местного бюджета, направленных на мероприятия по обеспечению безопасности населения муниципального образования г. Армавир при угрозе и возникновении чрезвычайных ситуаций в 2015 году.**

Внеплановая проверка по обращению гр.Форманчука И.А.

Объекты проверки- администрация муниципального образования город Армавир и МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям г.Армавира». Объем проверенных средств -533,96 тыс.рублей.

В ходе проверки финансовых нарушений не установлено.

При проведении аудита в сфере закупок установлены **нарушения Федерального закона №44-ФЗ при осуществлении муниципальных закупок, в том числе:**

в план-график не внесена закупка кроватей раскладных на общую сумму 533,96 тыс.рублей;

муниципальная закупка не соответствует требованиям статьи 24 Федерального закона № 44-ФЗ в части выбора конкурентного способа определения поставщика, так как закупка по шести контрактам произведена в один и тот же день одноименных товаров (кровать раскладная) и у одного поставщика.

По результатам проверки составлен акт контрольного мероприятия, направлено информационные письма главе муниципального образования город Армавир и инициатору проверки.

**Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета на основании данных консолидированной отчетности и годовой бюджетной отчетности за 2015 год.**

Проверка проводилась на основании плана работы на 2016 год. Проведение такой проверки предусмотрено ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир.

Объекты проверок: администрация муниципального образования город Армавир, управление жилищно-коммунального хозяйства, управление образования, управления по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Армавир. Объем проверенных средств – 2 678 906,08 тыс.рублей.

Проверка показала, что отдельными главными администраторами бюджетных средств при составлении годовой отчетности за 2015 год не в полном объеме выполнялись требования БК РФ, Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкций № 191н, №157н, в связи с чем допущены нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности, бюджетного законодательства при расходовании бюджетных средств на общую сумму 985795,0 тыс.рублей.

В ходе проверок отмечена неполнота отражения отдельных показателей (сведений) в отчетности, искажение данных отчетности, нарушение порядка ведения учета, нарушение порядка формирования и заполнения отчетных форм, расхождение отдельных показателей отчетных форм, несоответствие данных отчетности регистрам бухгалтерского учета, наличие непогашенной кредиторской задолженности прошлых периодов главного администратора по причине отсутствия в местном бюджете запланированных ЛБО, не подтверждение актами сверок показателей отчетности, наличие невыясненных поступлений, что негативно повлияло на внутреннюю согласованность и информативность отчетности.

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 Контрольно-счетной палаты составлено 4 акта контрольного мероприятия, внесено 4 представления всем объектам контроля, направлено информационное письмо главе муниципального образования город Армавир.

В отношении должностных лиц управления образования и управления семьи и детства составлено 2 протокола об административных правонарушениях по ст.15.15.6 КоАП РФ (предоставление недостоверной бюджетной отчетности).

Устранены нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета на сумму 710163,03 тыс.рублей путем составления и предоставления актов сверки, подтверждающих показатели отчетности, списана неподтвержденная дебиторская и кредиторская задолженность, внесены изменения в бухгалтерский учет (главную книгу), приведен в соответствие учет бюджетных обязательств.

По результатам рассмотрения одного административного производства наложен штраф на виновное должностное лицо в размере 10 тыс.руб.(оплачен добровольно), одно производство было прекращено в связи с малозначительностью.

#### **Проверка расходования средств бюджета муниципального образования город Армавир, направленных в 2015 году на реализацию мероприятий муниципальной программы «Дети Армавира»**

Проверка проводилась на основании плана работы на 2016 год в отношении 6-х главных распорядителей бюджетных средств - управления образования, управления по вопросам семьи и детства, отдела физкультуры и спорта, отдела культуры, управления здравоохранения, отдела по делам молодежи администрации МО г.Армавир, 2-х получателей субсидий - МБУЗ «Детская городская больница» и МБУЗ «Городская детская стоматологическая поликлиника», 1-го получателя бюджетных средств- МКУ «Центр развития молодежных инициатив». Объем проверенных средств - 103 850,93 тыс.рублей.

Отмечаются следующие основные нарушения, допущенные объектами проверки:

**финансовые нарушения в сумме 564,2 тыс.рублей**, в том числе:

неправомерные расходы на сумму 62,0 тыс.рублей, в том числе:

субсидия в сумме 50,0 тыс.рублей, предоставленная МБУЗ «Городская детская стоматологическая поликлиника», расходовалась с нарушением условий ее предоставления;

расходование субсидии учреждениями, подведомственными управлению образования, на оздоровление детей, не являющихся учащимися образовательных учреждений, на общую сумму 12,0 тыс.рублей;

недополученные доходы учреждений здравоохранения-получателей субсидии в виде неустойки (пени) за несвоевременную поставку товара в сумме 2,9 тыс.рублей;

неэффективное использование бюджетных средств в сумме 499,3 тыс.рублей в связи с не достижением установленного значения целевого показателя по программе управлением здравоохранения и управлением образования

(мероприятие «Организация туристического лагеря "Россич" и реализация программы "Туристическое лето» профинансировано на 99,5%, в то время как степень достижения целевого показателя по итогам 2015 года составила 50%; целевой показатель, установленный Программой - 4148 человек оздоровленных детей с хронической патологией по итогам 2015 года управлением здравоохранения не достигнут (отклонение минус 3827 человек);

**расходование средств с нарушением действующего законодательства в сумме 6747,57 тыс.рублей, в том числе:**

расходование бюджетных средств на реализацию мероприятий МЦП «Дети Армавира» по вопросам, которые не относятся к полномочиям муниципального образования (оздоровление детей в санатории-профилактории «Надежда», временная трудовая занятость несовершеннолетних) в сумме 1880,87 тыс.рублей;

расходование бюджетных средств муниципальными учреждениями по соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не соответствующим требованиям бюджетного законодательства (4857,8 тыс.рублей);

невыплата заработной платы в полном объеме в установленный срок (8,9 тыс.рублей);

**нарушение порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ (ст.179 БК РФ, постановление администрации муниципального образования город Армавир от 10.08.2015 №2177), в том числе:**

в разделе «Обоснование ресурсного обеспечения» из общих расходов на реализацию Программы не выделены расходы на капитальные вложения в приобретаемые объекты недвижимого имущества в муниципальную собственность, а так же не указаны правовые акты администрации муниципального образования город Армавир, определяющие порядок принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций и порядок принятия решений о предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в приобретаемые объекты недвижимого имущества в муниципальную собственность;

в разделе «Механизм реализации Программы» отсутствует порядок предоставления субсидий и порядок расходования субвенций на капитальные вложения в приобретаемые объекты недвижимого имущества в муниципальную собственность;

в докладе «О ходе реализации программы «Дети Армавира» в 2015 году» отсутствует анализ факторов и причин, повлиявших на не выполнение целевых показателей по мероприятию Программы «Осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа» (приобретено 18 квартир из 20 планируемых).

Общая оценка степени достижения целей по 13 мероприятиям Программы составила в среднем 0,5, что соответствует неудовлетворительной эффективности реализации мероприятий Программы.

По результатам проверки составлены 6 актов контрольного мероприятия и внесено 5 представлений в отношении управлений администрации муниципального образования город Армавир: образования, здравоохранения,

семьи и детства, двух муниципальных учреждений здравоохранения, направлено 2 информационных письма главе муниципального образования город Армавир.

Финансовые нарушения, подлежащие возмещению в бюджет устранены в сумме 64,9 тыс.рублей (неэффективные расходы в сумме 499,3 тыс.руб. являются неустранимым нарушением).

Кроме того, объектами контроля приняты меры по устранению нарушений действующего законодательства на сумму 4866,7 тыс. руб.

По предложению Палаты внесены изменения в муниципальную программу «Дети Армавира» в части исключения финансирования программных мероприятий, не являющихся полномочиями администрации МО г. Армавир и расходными обязательствами местного бюджета, на общую сумму 2180,0 тыс.рублей, внесены другие изменения в целях приведения Программы в соответствие с Порядком.

К 4 виновным лицам учреждений здравоохранения применены меры дисциплинарного воздействия. В отношении главного врача МБУЗ ГДСП возбуждено административное производство по ст. 15.15.5 КоАП РФ (нарушение условий предоставления субсидии), которое прекращено судебным постановлением в связи с малозначительностью.

**Проверка эффективности использования средств местного бюджета, направленных управлением ЖКХ на ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир в 2015-2016 годах.**

Проверка проводилась по инициативе главы муниципального образования город Армавир, внесена в план работы на 2016 год.

Объектами проверки являлись управление ЖКХ и муниципальное предприятие г. Армавира «Озеленитель». Объем проверенных средств-55980,55 тыс.рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что управлением ЖКХ, как главным распорядителем бюджетных средств, надлежащим образом не исполнены полномочия, предусмотренные в ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, что привело к следующим нарушениям:

**финансовые нарушения в виде оплаты за невыполненные работы (неправомерные расходы) в общей сумме 778,603 тыс.рублей** по выкапыванию корне-луковичных растений, по валке и обрезке деревьев, по поливу газонов и цветников поливомоечной машиной, по раскорчевке пней;

**нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок:**

завышение начальной цены контракта заказчиком в связи с использованием базисно-индексного метода расчета затрат по озеленению муниципальных территорий. При использовании ресурсного метода расчета затрат экономия составила бы 15198,01 тыс.рублей;

в результате предоставления завышенных цен на цветочную продукцию, управлением ЖКХ изначально рассчитана завышенная цена контракта, что в дальнейшем привело к неэффективному использованию бюджетных средств в сумме 315,79 тыс.рублей;



в нарушение ч.1 и 3 ст.94 Закона №44-ФЗ управлением ЖКХ не осуществляется надлежащим образом контроль за выполнением условий муниципальных контрактов по содержанию объектов внешнего благоустройства (заказчиком не назначен представитель, обеспечивающий контроль за выполнением и качеством работ, не проверялась достоверность записей в журнале производства работ, который ведется подрядчиком, не проводилась предусмотренная контрактом экспертиза результатов работ);

заказчиком допущено расхождение условий контракта в части определения его предмета, а также несоответствие условий контракта документации о закупке (ч.1 ст.34, ч.10 ст.70 Закона N 44-ФЗ);

в описании объекта закупки, составляющей предмет контракта (приложение №1 к контракту), отсутствует указание на конкретное местоположение объектов закупки (цветников, газонов, деревьев), а также условия определения потребности (необходимости) в производстве работ по благоустройству, требований к качеству и периодичности (кратности) работ по выкашиванию газонов и поливу зеленых насаждений, что не позволяет определить соответствие выполненной работы (ее результата) условиям контракта и цели закупки (ст.13 Закона №44-ФЗ);

предмет контракта не ограничен выполнением работ по содержанию зеленых насаждений, находящихся только в муниципальной собственности (расположенных на территории общего пользования), в связи с чем существует высокий риск осуществления нецелевых расходов средств местного бюджета (ст.1 Закона №44-ФЗ);

в нарушение статей 743, 766 ГК РФ контракт не содержит стоимости подлежащей выполнению работы (отсутствует смета), что является фактором возникновения необоснованных и неэкономных расходов;

**прочие нарушения:**

в нарушение ст. 3. Закона Краснодарского края от 23.04.2013 №2695-КЗ «Об охране зеленых насаждений в Краснодарском крае» в муниципальном образовании город Армавир отсутствует реестр зеленых насаждений, содержащий информацию о расположении, площади, целевом назначении земельных участков, занятых зелеными насаждениями, о характеристике зеленых насаждений. Учет муниципальных земельных участков, занятых зелеными насаждениями (площадь, местоположение цветников, газонов и т.п.) не ведется;

в нарушение ч.12 ст.4 Закона №2695-КЗ МП г.Армавира «Озеленитель» осуществлял деятельность по санитарной рубке, санитарной, омолаживающей и формовочной обрезке зеленых насаждений на территории муниципального образования город Армавир без оформления порубочного билета, актов обследования зеленых насаждений, составленных администрацией муниципального образования город Армавир, подтверждающих необходимость вырубки и обрезки зеленых насаждений, а также их объем и местоположение;

МП г.Армавира «Озеленитель» допущены неэкономные расходы в виде перечисления ООО «Надежда» накладных расходов и сметной прибыли по договору субподряда, так как все материалы, машины и механизмы, используемые при выполнении работ субподрядчиком по договору субподряда, предоставлялись МП г.Армавира «Озеленитель».

По окончании проверки был составлен акт контрольного мероприятия и внесено представление управлению ЖКХ, направлено информационное письмо главе муниципального образования город Армавир о результатах проверки. Материалы проверки направлены в прокуратуру города Армавира.

В рамках устранения выявленных финансовых нарушений МП г.Армавира «Озеленитель» выполнены работы на общую сумму 778,64 тыс. рублей. Принято предложение Палаты по перерасчету затрат на неоплаченные виды работ по муниципальному контракту ресурсным методом и уменьшению цены контракта по соглашению сторон (пп.а п.1 ч.1 ст.94 Закона №44-ФЗ). В результате перерасчета на сумму уменьшения цены контракта 5573,61 тыс.руб. подрядчиками выполнены дополнительные работы.

По информации прокурора г.Армавира материалы проверки направлены в Следственный отдел по г.Армавиру СУ СК России по Краснодарскому краю.

### **Проверка использования средств муниципального дорожного фонда муниципального образования город Армавир.**

Проверка проводилась на основании плана работы на 2016 год в отношении администрации муниципального образования город Армавир и управления ЖКХ. Проверяемый период: 2015 год. Объем проверенных средств - 213 770,4 тыс.рублей.

В результате контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения и недостатки, допущенные объектами контроля:

#### **Нарушения при выполнении или невыполнение муниципальных задач и функций органами местного самоуправления.**

В муниципальном образовании город Армавир:

не разработаны основные направления инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог местного значения;

не принято постановление администрации МО г. Армавир о создании комиссии по планированию проведения работ по содержанию, ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог и определению порядка ее деятельности;

не сформирован план разработки проектов и (или) сметных расчетов по содержанию, ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения;

не разработан план проведения работ по содержанию, ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог местного значения;

не утвержден график производства работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог местного значения;

не проведена оценка технического и транспортно-эксплуатационного состояния всех автомобильных дорог местного значения, их соответствия требованиям технических регламентов по запланированным и проведенным работам. Оценка уровня содержания автомобильных дорог также не проводилась.

В связи с отсутствием результатов оценки технического состояния автомобильных дорог, оценки уровня содержания автомобильных дорог, целесообразность и обоснованность выбора как способа выполнения работ (ремонт,

капитальный ремонт, реконструкция), так и видов проведенных работ эффективность (результативность) расходования бюджетных средств дорожного фонда на муниципальные закупки документально не подтверждены;

не осуществлена классификация автомобильных дорог местного значения;

не проведена паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения

не создана информационная система обеспечения дорожной деятельности муниципального образования город Армавир;

в Армавирскую городскую Думу не предоставлен отчет о проведенных работах по содержанию, ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог, содержащий информацию о выполненных работах, площади проведенного капремонта на автомобильной дороге, объемах средств, выделенных и израсходованных на проведение капремонта и т.п.;

мероприятия по муниципальному контролю за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах муниципального образования город Армавир управлением ЖКХ в 2015 году не проводились, должностные лица, уполномоченные на проведение муниципального контроля, не определены;

перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, утвержденный постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 08.10.2010 №4210, не соответствует реестру муниципального имущества;

реестр муниципального имущества казны не содержит кадастровый номер, сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества (дорог), 267 автомобильных дорог (76,5%) не имеют балансовой стоимости, по 3 автомобильным дорогам не указана их протяженность;

в нарушение Федерального закона от 24.07.2007 №221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости» автомобильные дороги муниципального образования город Армавир не поставлены на государственный кадастровый учет;

не реализованы полномочия органов местного самоуправления в виде:

- оказания услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения;

- выдачи специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных или крупногабаритных грузов, что могло бы способствовать получению дополнительного дохода в местный бюджет;

из 13 утвержденных решением Армавирской городской Думы от 28.11.2013 №526 источников доходов для формирования дорожного фонда доходы поступают только из 3 источников (23,1% от общего количества), что свидетельствует о недостаточной работе органов администрации муниципального образования город Армавир по получению доходов из всех предусмотренных для формирования дорожного фонда доходных источников;

расчет размера планируемых бюджетных ассигнований, необходимых для проведения работ по содержанию, ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог в 2015 году, производился управлением ЖКХ с нарушением законодательства, в связи с чем объем бюджетных ассигнований дорожного фонда надлежащим образом не обоснован;

утвержденный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда превышает объем прогнозируемых источников доходов местного бюджета, установленных для его формирования, на 4 637,1 тыс.руб. Таким образом, источники пополнения дорожного фонда на 2015 год в объеме 4637,1 тыс.руб. не определены.

**Финансовые нарушения в сумме 4852,44 тыс.рублей, в том числе :**

неправомерные расходы:

в результате арифметических ошибок и неправильным определением затрат по НДС для организаций с УСН, допущенных при формировании итоговой цены в актах по форме КС-2, подрядчикам излишне оплачено 365,97 тыс.рублей;

в нарушение условий муниципального контракта (ремонт путепровода) заказчиком - управлением ЖКХ приняты к оплате неподтвержденные расходы в размере 4 278,84 тыс.руб.;

недополученные доходы местного бюджета на общую сумму 207,63 тыс.руб. (управлением ЖКХ не направлялись требования об уплате неустойки (пени), штрафа за ненадлежащее исполнение подрядчиком обязательств по муниципальному контракту).

**Нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок в сумме 795,9 тыс.рубле, в том числе:**

завышение начальной цены контракта на грейдирование дорог в связи с использованием для измерения объема выполнения работ расчетной единицы «машино-час». Использование заказчиком единицы измерения объема выполнения работ «квадратный метр» позволило бы снизить начальную цену контракта на 539,66 тыс.руб. или 42% от цены, определенной заказчиком;

завышение начальной цены контракта на содержание автомобильных дорог (ямочный ремонт) в связи с неправильным применением индекса – дефлятора в размере **39,74 тыс.руб.** (ст.34 БК РФ);

муниципальная закупка по контракту на проведение государственной экспертизы результатов инженерных изысканий и проектной документации, включая смету, на строительство по объекту «Реконструкция дорог по ул. Гоголя от ул. Нефтяников до ул. Заполярной, по ул. Нефтяников от ул. Луначарского до ул. Гоголя в г. Армавире» на сумму 216,5 тыс.руб. является нерезультативной, так как не привела к достижению заданных результатов - улучшению состояния улично-дорожной сети;

в нарушение ст. 33 Федерального закона №44-ФЗ описание объекта закупки по контракту от 03.09.2015 №56 не позволяет достоверно определить соответствие закупаемой работы установленным заказчиком требованиям (в описании работ по установке и замене дорожных знаков не указаны виды дорожных знаков, их местоположение, размеры, не установлены требования к виду и цвету световозвращающей пленки. При описании места выполнения работ по нанесению линий горизонтальной разметки на пешеходных переходах в техническом задании установлено количество подлежащих разметке перекрестков на улице без конкретизации их местоположения);

условиями муниципальных контрактов на ремонт остановочных павильонов не установлены сроки гарантии на выполненные работы, срок гарантии на

выполнение работ по ремонту путепровода и подходов к нему по ул. Урицкого установлен 5 лет, что меньше рекомендованного распоряжением Министерства транспорта РФ от 07.05.2003 № ИС-414-р гарантийного срока – от 8 лет; гарантийный паспорт на выполненные работы в ходе проверки не предоставлен.

Не установление гарантийных сроков на выполненные работы либо установление сроков меньше рекомендованных повышает риски дополнительных расходов бюджета на устранение дефектов, появляющихся в процессе эксплуатации элементов обустройства дорог;

по муниципальным контрактам по ямочному ремонту исполнительные схемы производства работ не позволяют точно идентифицировать место выполнения работ по ямочному ремонту. Общий журнал работ не содержит адресных привязок и величины объемов выполненных работ за каждый день, в актах скрытых работ отсутствует разделение по адресам выполнения работ, сведения о выполненных объемах работ, не приложены документы, подтверждающие качество использованных материалов. В связи с указанными недостатками документации, проверить фактические объемы и качество выполненных работ по контрактам не представилось возможным;

в контрактах на ямочный ремонт не прописана процедура определения потребности выполнения работ по ямочному ремонту на той или иной улице (не предусмотрено составление дефектных актов, заявок заказчика на проведение работ с учетом дефектных актов), что в совокупности с отсутствием утвержденного в установленном порядке плана работ создает риски осуществления неэффективных расходов при исполнении контрактов (ст.34 БК РФ);

по муниципальному контракту на грейдирование дорог отчетные документы подрядчика о выполнении работ не отражают объемы выполненных работ или потраченных машино-часов по каждой автомобильной дороге, на которой производилось грейдирование, что не позволяет осуществить проверку фактически выполненных работ по контракту;

иные нарушения при осуществлении закупок, свидетельствующие о некачественной подготовке аукционной документации заказчиком работ, об отсутствии надлежащего контроля за ходом и качеством проведения подрядчиком работ, формальном подходе к принятию результатов работ и ненадлежащем выполнении управлением ЖКХ обязанности по проведению экспертизы соответствия предоставленных подрядчиком результатов условиям контракта.

Аудит закупок показал, что абсолютный объем экономии по закупкам, проведенным конкурентным способом в 2015 году в рамках использования средств дорожного фонда 2015 года, составил 388,3 тыс.руб. или 1,1% от общей стоимости лотов, выставленных на торги, что свидетельствует о низком уровне конкуренции по разыгрываемым объектам.

**Стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом составила 38636,19 тыс.рублей, в том числе:**

в нарушение ст. 131 ГК РФ, ст. 25 Земельного кодекса РФ, ст. 2, 4, 5, 13 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», в отношении 348 автомобильных дорог балансовой стоимостью 38105,12 тыс.рублей, числящихся в реестре

муниципального имущества, не проведена государственная регистрация права муниципальной собственности;

заявление о включении в реестр муниципальной собственности муниципального образования город Армавир имущества (дорожные знаки) на общую сумму 531,07 тыс.руб. подано с нарушением сроков, установленных Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества.

По результатам контрольного мероприятия:

составлен акт проверки;

в адрес администрации МО г. Армавир и управления ЖКХ направлены представления и предписания Контрольно-счетной палаты о принятии мер по устранению нарушений и недостатков в работе, а так же привлечении к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях;

направлено информационное письмо главе муниципального образования город Армавир;

материалы контрольного мероприятия направлены в прокуратуру города Армавира.

В рамках устранения нарушений, выявленных проверкой управлением ЖКХ:

составлен план устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам проверки, с указанием сроков исполнения и ответственных лиц, утвержденный курирующим заместителем главы муниципального образования город Армавир;

устранены финансовые нарушения на сумму 3511,75 тыс.рублей, в том числе: предоставлено документальное обоснование неподтвержденных расходов в сумме 3038,43 тыс.рублей, взысканы с подрядчиков неправомерные расходы в сумме 38,76 тыс.рублей, взысканы недополученные доходы (штраф за нарушение условий контракта) в сумме 174,35 тыс.рублей, подрядчиком произведен перерасчет итоговой цены в актах по форме КС-2 за 2015 год на сумму 260,21 тыс.рублей);

приняты меры по устранению финансовых нарушений на сумму 1240,41 тыс.рублей путем подачи иска в Арбитражный суд Краснодарского края о взыскании средств с подрядчика –ООО ПКФ «ДТК»;

определено должностное лицо, уполномоченное на проведение муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах муниципального образования город Армавир (заместитель начальника) путем закрепления соответствующих полномочий в должностной инструкции;

согласно письменной информации управления ЖКХ подготовлены проекты правовых актов об утверждении Основных направлений инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог местного значения и о создании комиссии по планированию проведения работ по содержанию, ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог;

управлением ЖКХ объявлено замечание одному должностному лицу.

### 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.;
- экспертизы отчетов об исполнении местного бюджета за 2015 год, 1 квартал, 6 месяцев и 9 месяцев 2016 года;
- финансово-экономическая экспертиза 69-ти проектов постановлений администрации муниципального образования город Армавир о внесении изменений в муниципальные программы;
- анализ постановления администрации муниципального образования город Армавир от 31 декабря 2015 года №3624 «Об утверждении Порядка разработки и корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития муниципального образования город Армавир».

Кроме того, в отчетном году проведено:

- совместное с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ деятельности органов местного самоуправления по реализации правительственных инициатив по снижению бюджетных расходов на содержание органов местного самоуправления, в том числе путем создания казенных учреждений» (в части муниципального образования город Армавир);
- экспертно-аналитическое мероприятие по контролю за принятием проверенными организациями мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных контрольно-счетной палатой муниципального образования город Армавир в 2015 году и за 9 месяцев 2016 года.

Характеристика отдельных экспертно-аналитических мероприятий и их результатов.

#### **Экспертиза проекта решения Армавирской городской Думы о местном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 гг.**

Целью проведения экспертизы являлось определение достоверности и обоснованности формирования показателей проекта решения Армавирской городской Думы о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также соблюдения участниками бюджетного планирования требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе и других нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования город Армавир.

Объем средств, охваченных при проведении экспертизы, составил 2008640,9 тыс.рублей.

По результатам экспертизы было подготовлено заключение и информационное письмо главе муниципального образования город Армавир.

Палатой внесено 17 предложений, в том числе:

об актуализации приоритетов социального-экономического развития муниципального образования город Армавир, содержащиеся в Комплексной программе с учетом приоритетов государственной политики Российской Федерации и Краснодарского края;

об установлении показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Армавир с учетом приоритетных направлений развития, определенных в послании Президента РФ, Основных направлениях бюджетной и налоговой политики РФ;

о проведении комплексного анализа муниципальных программ на предмет сбалансированности и обоснованности их целей, задач, целевых показателей, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствия целям и приоритетным направлениям социально-экономического развития муниципального образования город Армавир;

по результатам проведенного анализа обеспечить разработку новых муниципальных программ в срок до 1 июля 2017 год (с учетом мнения профильных депутатских комиссий) и ввести их в действие с 1 января 2018 года;

внести изменения в муниципальные нормативно-правовые акты о формировании муниципальных программ, о бюджетном процессе в части установления норм об обязательной корректировке муниципальных программ, имеющих низкие оценки эффективности по итогам отчетного года, а также осуществлении планирования бюджетных ассигнований на стадии формирования проекта бюджета с учетом результатов оценки эффективности программ.

Во исполнение рекомендаций Контрольно-счетной палаты администрацией муниципального образования город Армавир подготовлен проект новой редакции порядка решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, муниципальных ведомственных целевых программ муниципального образования город Армавир; принято решение о разработке новых муниципальных программ с актуализированными приоритетами, которые планируется ввести в действие с 1 января 2018 года.

### **Финансово-экономическая экспертиза проектов постановлений администрации муниципального образования город Армавир 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 отчетном периоде подготовлено 69 заключений на проекты постановлений администрации МО г.Армавир о внесении изменений в муниципальные программы, что на 45 заключений превышает показатель предыдущего года работы. Объем средств, охваченных при экспертизе изменений в муниципальные программы, составил 1 311 194,4 тыс.рублей.

Наибольшее количество заключений подготовлено на проекты правовых актов о внесении изменений в муниципальные программы «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир» - 5, «Дети Армавира» - 5, «Развитие здравоохранения муниципального образования город Армавир»-5, «Молодежь Армавира» -5 , «Развитие образования в муниципальном



образовании город Армавир»-4, «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства» - 4. По одному заключению подготовлено на проекты правовых актов о внесении изменений в муниципальные программы «Культура Армавира», «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования город Армавир», «Развитие жилищного хозяйства муниципального образования город Армавир», «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании город Армавир при угрозе и возникновении чрезвычайных ситуаций», «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании город Армавир» «Информатизация администрации муниципального образования город Армавир».

При проведении экспертизы изменений в муниципальные программы Контрольно-счетной палатой во всех проектах выявлялись нарушения Порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, муниципальных ведомственных целевых программ муниципального образования город Армавир, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 12.05.2016 №1111, в том числе:

основные мероприятия программы не увязаны с конкретными целями и задачами Программы, в рамках которых они реализуются;

перечень основных мероприятий, реализация которых предполагает финансирование за счет средств местного бюджета, не отражает соответствующие расходные обязательства муниципального образования город Армавир с учетом установленных бюджетным законодательством видов расходов бюджета (форм бюджетных ассигнований);

отсутствие надлежащего обоснования планируемых бюджетных ассигнований по муниципальным программам;

целевые показатели по ряду программ установлены формально, по принципу «чтобы были», не «привязаны» к основным мероприятиям и не характеризуют достижение цели и решение задач программы, а значит и эффективность расходования бюджетных средств;

непосредственный результат от реализации мероприятий дублирует целевые показатели программы, не отражает конкретные виды и объемы запланированных работ, в связи с чем трудно оценить достигнутый результат от реализации мероприятия и др. нарушения.

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.

По результатам экспертизы проектов изменений в муниципальные программы внесено 78 предложений, в том числе:

о необходимости обоснования ресурсного обеспечения мероприятий муниципальных программ на сумму 25222,7 тыс.рублей в целях предупреждения необоснованного планирования расходной части местного бюджета на реализацию муниципальных программ, нарушения принципов достоверности и эффективности использования средств местного бюджета;

об исключении финансирования мероприятий, не являющихся полномочиями администрации МО г. Армавир и расходными обязательствами местного бюджета на общую сумму 451 тыс.руб.;

о сокращении расходов местного бюджета на выполнение государственных полномочий по организации оказания медицинской помощи в медицинских организациях муниципальной системы здравоохранения;

о приведении проектов изменений муниципальных программ в соответствие с требованиями порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, муниципальных ведомственных целевых программ муниципального образования город Армавир;

Большая часть предложений Палаты, внесенных в ходе экспертно-аналитических мероприятий, объектами экспертиз при принятии решений учтены, в том числе:

предложение по оптимизации расходов на сумму 3174,7 тыс.рублей (сокращение расходов местного бюджета на выполнение государственных полномочий в сфере здравоохранения путем перераспределения расходов за счет межбюджетных трансфертов).

85 прочих предложений, в том числе предоставлены обоснования необходимости ресурсного обеспечения мероприятий МП на сумму 24270,60 тыс.рублей.

**Совместное с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ деятельности органов местного самоуправления по реализации правительственных инициатив по снижению бюджетных расходов на содержание органов местного самоуправления, в том числе путем создания казенных учреждений» (в части муниципального образования город Армавир).**

В рамках совместного с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетной палатой муниципального образования город Армавир проведен анализ деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Армавир по реализации правительственных инициатив по снижению бюджетных расходов на содержание органов местного самоуправления, в том числе путем создания казенных учреждений». Анализируемый период: 2014-2016 годы.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие недостатки:

превышение средней продолжительности отпуска работников муниципальных казенных учреждений в 2014-2015 гг. значения показателя, установленного Трудовым кодексом РФ, что привело к неэкономным расходам в сумме 319,04 тыс.рублей;

4 муниципальных казенных учреждений выполняют одинаковые или аналогичные функции: МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» и МКУ «Служба спасения» осуществляют аналогичные функции по организации и осуществлению мероприятий по защите населения и территории города Армавира от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера; МКУ «Центр развития образования» и МКУ «Центр оценки качества образования» осуществляют функции в сфере образовательной деятельности, часть из которых не относится к полномочиям органов местного самоуправления, часть функций учреждений дублируются между собой. Укрупнение указанных учреждений позволит сэкономить на оплате труда руководящих работников этих учреждений на 1248,0 тыс.рублей;

МКУ «Армавирский городской многофункциональный центр» осуществляет функции по предоставлению государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна». В общем объеме предоставленных МФЦ услуг доля государственных услуг составляет 78,8%, при этом данное учреждение полностью финансируется за счет местного бюджета, что не соответствует требованиям ст. 65 БК РФ.

В рамках выполнения рекомендаций Контрольно-счетной палаты администрацией муниципального образования город Армавир:

- принято постановление администрации муниципального образования город Армавир от 02.09.2016 №2172 «Об утверждении Порядка предоставления ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска работникам с ненормированным рабочим днем в муниципальных учреждениях», ограничивающее продолжительность дополнительного отпуска за ненормированный рабочий день;

- в целях снижения бюджетных расходов постановлением администрации МО г. Армавир от 03.08.2016 №1948 принято решение о реорганизации учреждений МКУ «Центр развития образования» и МКУ «Центр оценки качества образования» путем слияния и образование на их основе МКУ «Центр развития образования и оценки качества»;

- направлено обращение в администрацию Краснодарского края и ЗСК о предоставлении межбюджетного трансферта на содержание МФЦ.

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

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

В отчетном году Палатой проведено одно **экспертно-аналитическое мероприятие по контролю за принятием проверенными организациями мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных контрольно-счетной палатой муниципального образования город Армавир.** По результатам мероприятия установлено, что в 2016 году по находящимся на контроле КСП контрольным мероприятиям, проведенным в 2015 году, устранено (возмещено средств) по 4-м нарушениям на сумму 340,083 тыс.рублей, все нарушения, выявленные по результатам проверок 2015 года сняты с контроля.

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

Обеспечение доступа к информации о своей деятельности – одно из направлений работы Контрольно-счётной палаты.

В целях обеспечения открытости и прозрачности деятельности Контрольно-счетной палаты проделана большая работа по наполнению официального сайта палаты информацией в соответствии с требованиями Федерального закона от 9 февраля 2009 года № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

Так, Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде на своем официальном сайте <http://ksp.armduma.ru> размещена следующая дополнительная информация:

тексты проектов муниципальных правовых актов, разрабатываемых контрольно-счетной палатой и вносимых в Армавирскую городскую Думу;

форма обращения (заявления) граждан, юридических лиц, индивидуальных предпринимателей в контрольно-счетную палату;

сведения об использовании контрольно-счетной палатой бюджетных средств в 2015 году;

о кадровом обеспечении контрольно-счетной палаты, в том числе о вакантных должностях, номерах телефонов, по которым можно получить информацию по вопросу замещения вакантных должностей;

информация о порядке и времени приема граждан и представителей юридических лиц, обзоры обращений граждан и представителей юридических лиц;

информация о закупках.

Всего на сайте в отчетном периоде размещено 56 публикаций (в 2015 году-14 публикаций).

Принцип гласности и открытости в деятельности Контрольно-счетной палаты успешно реализовывался в отчетном году за счет публичного представления на сайте итогов деятельности, размещения в открытом доступе информации о результатах экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, актуализации материалов, тематических и новостных рубрик.

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 2015 год.

Правовым актом председателя Палаты назначен работник, ответственный за размещение и своевременное обновление информации о деятельности Палаты, размещаемой на официальном сайте в соответствии с утвержденным Перечнем информации о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир, размещаемой в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

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.

Контрольно-счетная палата в 2016 году, в соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 №59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», осуществляла работу по личному приему граждан, а также по приему и рассмотрению обращений граждан и организаций, поступивших посредством почты (в том числе электронной).

Всего за 2016 год в адрес Палаты поступило 9 письменных обращений, в том числе 5 - от граждан ( в 2015 году обращений от граждан не поступало) и 4 - от организаций ( в 2015 году -1 обращение) по вопросам нарушения требований бюджетного законодательства, о не исполнении судебных актов администрацией муниципального образования город Армавир, неэффективного использования бюджетных средств.

На все поступившие в Палату обращения подготовлены и направлены ответы по существу в установленный законом срок.

На основании обращения гражданина Форманчука И.А. была назначена и проведена внеплановая проверка использования средств местного бюджета, направленных на мероприятия по обеспечению безопасности населения муниципального образования город Армавир при угрозе и возникновении чрезвычайной ситуации в 2015 году.

На основании обращения гражданина Новикова А.А. в план работы Палаты на 2017 год включено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детского сада №29 и соблюдения учреждением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в 2016 году».

Кроме того, по обращению общественной организации «Народный фронт города Армавира и Новокубанского района «За Россию», поступившему в 2015 году, Палатой проведена плановая проверка законности приобретения в собственность муниципального образования город Армавир автомобиля Hyundai EQUUS.

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

В отчетном периоде Контрольно-счетной 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 Положение о контрольно-счетной палате (изменена редакция 11 статей из 22); об утверждении Порядка включения в план работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир поручений Армавирской городской Думы, предложений и запросов главы муниципального образования город Армавир; об утверждении Порядка опубликования в средствах массовой информации и размещения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир;

внесены изменения и актуализированы регламент Палаты, Стандарт «Планирование работы контрольно – счётной палаты муниципального образования город Армавир, разработан и утвержден Стандарт «Подготовка годового отчета о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир»

в соответствии с требованиями законодательства о противодействии коррупции правовыми актами председателя Палаты утверждены: Перечень информации о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир, размещаемой в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», актуализированы (приняты в новой редакции) Порядок размещения сведений о доходах и расходах, имуществе и обязательствах имущественного характера муниципальных служащих Палаты и Порядок уведомления председателя Палаты о фактах обращения в целях склонения муниципальных служащих палаты к совершению коррупционных правонарушений, Положение о комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих Контрольно-счетной палаты и урегулированию конфликта интересов.

В рамках проведения кадровой работы:

разработаны и утверждены Положение об аттестации муниципальных служащих Палаты, квалификационные требования для замещения должностей муниципальной службы в Палате, Положение о комиссии по установлению стажа муниципальной службы муниципальным служащим Палаты;

проведена аттестация всех муниципальных служащих Палаты, по результатам которой все работники признаны соответствующими занимаемой должности,

проведен квалификационный экзамен, по результатам которого 2 сотрудникам повышен классный чин, 1 сотруднику установлен классный чин;

разработано и утверждено Положение об условиях и размере ежемесячных и иных дополнительных выплат муниципальным служащим Контрольно-счетной палаты в новой редакции, устанавливающее критерии оценки условий осуществления профессиональной служебной деятельности при назначении надбавки на особые условия муниципальной службы, показатели премирования с учетом эффективности и результативности, качества выполненной работы;

утверждены новые должностные регламенты муниципальных служащих;

принято в новой редакции Положение о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников Палаты.

Один сотрудник Контрольно-счетной палаты прошел курсы повышения квалификации по программе «Осуществление внешнего финансового контроля в муниципальном образовании». Председатель и сотрудники неоднократно участвовали в семинарах, проводимых Контрольно-счетной 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 течение 2016 года подготовлено и направлено 11 писем по вопросам деятельности палаты).

В отчетном периоде председатель Контрольно-счётной палаты, член Президиума Совета КСО Краснодарского края Е.В.Клешнева приняла участие в 3-х заседаниях Президиума Совета контрольно-счётных органов Краснодарского края, на одном из заседаний которого выступила с докладом по теме «Проблемные вопросы и наиболее часто встречающиеся нарушения, возникающие при проверке муниципальными контрольно-счетными органами Краснодарского края соблюдения требований Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а также в IV ежегодной конференции 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.

Третий год подряд инспектора Палаты признаются победителями данного конкурса. По итогам 2016 года инспектор Палаты Терентьев А.В. награжден дипломом II степени.

В своей деятельности Контрольно-счетная палата осуществляет активное взаимодействие с прокуратурой города Армавира. В 2016 году выделялись специалисты Контрольно-счетной палаты по запросам прокуратуры, направлялись материалы проверок для принятия мер реагирования, предоставлялась запрашиваемая информация.

## **5. Основные задачи на 2017 год**

На 2017 год КСП в своей деятельности ставит перед собой следующие основные задачи:

1. дальнейшее развитие экспертно-аналитической деятельности, направленной на профилактику и предупреждение нарушений в бюджетной сфере;
2. реализация полномочий по осуществлению анализа бюджетного процесса в муниципальном образовании город Армавир и подготовке предложений, направленных на его совершенствование;
3. участие в разработке проектов муниципальных нормативных правовых актов по вопросам регулирования бюджетного процесса;
4. проведение проверок эффективности (экономности и результативности) расходов, осуществляемых в рамках муниципальных программ в сферах, имеющих наибольшие коррупционные риски – муниципальные закупки, жилищно-коммунальное хозяйство;

5. усиление контроля за полнотой и своевременностью принятия мер к устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий;

6. совершенствование методологического, правового, информационного обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты.

Председатель контрольно-счетной палаты  
муниципального образования город Армавир



Е.В.Клешнева