



АСТРАХАНСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ГОРОД АХТУБИНСК»

РЕШЕНИЕ СОВЕТА

от « 14 » июня 2018 года

№ 294/59

Об утверждении отчёта о деятельности
Контрольно-счётного органа (Палаты)
МО «Город Ахтубинск» в 2017 году

Заслушав отчёт главного инспектора Контрольно-счётного органа (Палаты) МО «Город Ахтубинск» и в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом МО «Город Ахтубинск», Положением «О Контрольно-счётном органе (Палате) МО «Город Ахтубинск»»,

Совет муниципального образования «Город Ахтубинск»
РЕШИЛ:

1. Отчёт о деятельности Контрольно-счётного органа (Палаты) муниципального образования «Город Ахтубинск» в 2017 году **УТВЕРДИТЬ**.
2. Опубликовать настоящее Решение и отчёт о деятельности Контрольно-счётного органа (Палаты) муниципального образования «Город Ахтубинск» в 2017 году в средствах массовой информации и разместить на официальном сайте муниципального образования «Город Ахтубинск».
3. Настоящее Решение вступает в силу с момента его подписания.

И.о. председателя Совета
МО «Город Ахтубинск»



С.В. Заблоцкий

**Отчёт
о деятельности Контрольно-счётного органа (Палаты)
муниципального образования «Город Ахтубинск» в 2017 году**

Отчёт о деятельности Контрольно - счётной палаты МО «Город Ахтубинск» в 2017 году, подготовлен в соответствии с главой 3.12 Положения «О контрольно-счётном органе (Палате) МО «Город Ахтубинск»», принятого Решением Совета МО «Город Ахтубинск» от 27.01.2016 № 123/25.

В представленном отчёте отражены основные направления деятельности, результаты организационной, информационной деятельности Контрольно - счётного органа (Палаты) МО «Город Ахтубинск» в 2017 году, информация о результатах проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях и вытекающих из них рекомендациях и предложениях, о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков. Также определены приоритетные направления деятельности на 2017 год.

1. Общие сведения

Контрольно-счётный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» (далее – Контрольно-счётная палата, КСП, Палата), является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля МО «Город Ахтубинск», образована Решением Совета МО «Город Ахтубинск» (далее - Совет) от 29.12.2015 № 116/24. Палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Деятельность КСП основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Основы деятельности и полномочия КСП определены Бюджетным Кодексом РФ (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Положением о контрольно-счётном органе (Палате) МО «Город Ахтубинск».

План работы Контрольно-счётной палаты на 2017 год был сформирован исходя из необходимости реализации задач, поставленных перед органом внешнего муниципального финансового контроля, в том числе с учётом предложений Совета МО «Город Ахтубинск», предложений Главы МО «Город Ахтубинск» и утверждён распоряжением председателя КСП от 28.12.2016 № 01-05/56а (далее – план).

В 2017 году (далее - отчётный период) в соответствии с планом работы, Палата осуществляла контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную деятельность, обеспечивая единую систему контроля исполнения местного бюджета и управления муниципальным имуществом.

Одной из основных целей деятельности Контрольно - счётной палаты являлась разработка предложений и рекомендаций, в первую очередь направленных на предотвращение и предупреждение неправомерного, нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества.

Неотъемлемой частью деятельности палаты являлось предоставление Главе МО «Город Ахтубинск» для принятия управленческих решений, Совету МО «Город Ахтубинск», населению города Ахтубинска, иным пользователям объективной, независимой информации о результатах проверок использования муниципальных финансовых и имущественных ресурсов.

Важным элементом деятельности Контрольно-счётной палаты является контроль за реализацией мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных как в отчётном периоде, так и в предшествующих периодах.

Штатная численность Палаты на конец 2017 года составляла 1 человек – Председатель контрольно-счётного органа муниципального образования. В структуре Палаты Положением «О контрольно-счётном органе (Палате) МО «Город Ахтубинск»,

принятого Решением Совета от 27.01.2016 №123/25, предусмотрен аппарат Палаты, состоящий из главного инспектора, непосредственно осуществляющего внешний муниципальный финансовый контроль и делопроизводителя по контролю и обработке информации, кадрам и архивированию.

Общее руководство, обеспечение деятельности КСП, кадровая работа, делопроизводство и архивная работа, исполнение полномочий контрактного управляющего Контрольно-счётной палаты проводится в соответствии с действующим законодательством, и осуществлялась непосредственно Председателем контрольно-счетного органа муниципального образования.

Затраты на содержание контрольно-счетного органа в 2017 году составили 561,41 тыс.руб.

В соответствии с общей стратегией совершенствования деятельности контрольно-счётных органов, развития государственного аудита на региональном и муниципальном уровнях, Контрольно-счётная палата МО «Город Ахтубинск», осуществляет контрольные и экспертно-аналитические мероприятия с элементами аудита по выявлению рисков и признаков финансовых нарушений, с целью их предупреждения.

2. Основные итоги и результаты деятельности Контрольно-счётной палаты в 2017 году

Итоги 2017 года позволяют сделать вывод о достижении таких основных задач, как повышение результативности аудиторской работы, предотвращение и профилактика неправомерного и неэффективного использования муниципальных ресурсов.

В отчётном периоде Контрольно-счётная палата сосредоточила усилия на проверках использования бюджетных средств, при исполнении бюджета в сфере ЖКХ, аудита в сфере закупок.

Основные показатели, характеризующие работу КСП в 2016 и 2017 годах, приведены в следующей таблице:

№ п/п	Показатели деятельности	в 2016 г	в 2017 г	отклонение
1.	Общее количество мероприятий (ед), из них:	15	17	2
1.1	Экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов (ед.)	5	5	0
1.2	Контрольных мероприятий (ед.)	8	8	0
1.2.1.	в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	6	6	0
1.3	Проведено мероприятий по аудиту в сфере закупок	2	4	2
2.	Выявлено нарушений и недостатков всего (тыс. руб.), в том числе:	9896,29	27477,45	17581,16
2.1	нецелевое использование бюджетных средств (тыс.руб.)	17,78	-	-17,78
2.2	неэффективное использование бюджетных средств и имущества (тыс. руб.)	1681,86	1752,34	70,48
2.3	в финансово-бюджетной сфере (тыс. руб.)	4681,09	-	-4681,09
2.4	нарушений установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом (тыс. руб.)	3515,56	-	-3515,56
2.5	при осуществлении муниципальных закупок (тыс. руб.)	-	25725,11	25725,11
2.6	нарушений при формировании бюджетов, количество	-	-	-

3.	Реализация результатов деятельности:			
3.1	Направлено представлений, шт.	2	6	4
3.2.	Направлено материалов проверки в прокуратуру (ед.)	3	4	1
3.3	Возмещено средств в бюджет (тыс. руб.)	17,78	0	-17,78
3.4	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	1	1	0
3.5	Привлечено к административной ответственности	-	1	1
4.	Затраты на содержание контрольно-счетного органа всего (тыс. руб.), в том числе:	586,3	477,09	-109,21

В целях обеспечения предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета, использования муниципальной собственности в 2017 году палатой проведено 17 мероприятия, из них 8 контрольных, 5 экспертно-аналитических мероприятий и 4 мероприятия по аудиту в сфере закупок.

Из проведённых контрольных мероприятий:

- проверкой отчетов об исполнении бюджета охвачено 6 главных администратора бюджетных средств;

- проведено 3 тематических проверок, в отношении 1 главный распорядитель бюджетных средств;

- проведено 2 проверки по требованию Ахтубинской городской прокуратуры, 1 проверка по требованию Министерства финансов Астраханской области, 1 проверка по требованию Управления по взаимодействию с органами местного самоуправления Администрации Губернатора Астраханской области

По итогам контрольных мероприятий установлены нарушения и недостатки на общую сумму 27,48 млн. руб. Темпы роста нарушений, выявленных в 2017 году (27,48 млн.руб.), составляют 277,58% к уровню 2016 года (9,9 млн.руб.).

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 25,72 млн.руб., что составляет 93,6% в структуре нарушений.

Неэффективное использование бюджетных средств составило 1,8 млн. руб., что составляет 6,6% в структуре нарушений.

Так же выявлено 70 нарушений, допущенных в ходе формирования бюджетов и проведения контрольных мероприятий, не имеющих стоимостного выражения.

При классификации нарушений использован Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального аудита (контроля), одобренный Коллегией Счётной палаты РФ от 18.12.2014.

Для устранения установленных нарушений и выявления виновных лиц, руководителям проверяемых организаций направлено 6 представлений, в том числе органам исполнительной власти – 6, которые удовлетворены в полном объеме. Из отчётов о принятых мерах, как правило, содержалась информация о выполнении предложений палаты либо о том, что работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения. Достоверность указанных сведений, как правило, проверяется при повторных плановых мероприятиях. В связи с увольнением 2 сотрудников, допустивших нарушения, к дисциплинарной ответственности привлечено только 1 должностное лицо.

1 должностное лицо привлечено к административной ответственности.

В прокуратуру были направлены материалы 4 проверок, по результатам их рассмотрения прокуратурой направлено 3 представления об устранении нарушений.

Контрольно-счётной палатой осуществлялась экспертно-аналитическая деятельность, в результате которой подготовлено 5 заключений на проекты нормативно-правовых актов.

Кроме того по требованию Ахтубинской городской прокуратуры «О выделении специалиста для участия в прокурорской проверке» от 22.08.2017 №7-25-2017 была проведена совместная проверка, в ходе которой были установлены 7 нарушений, не

имеющих стоимостного выражения и нарушение абзаца 3 статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ: приняты бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств. Сумма превышения: 27236,50112 тыс. руб. Административные меры не были применены в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности.

Проведение контрольных мероприятий было нацелено не только на выявление нарушений, но и на выявление финансовых рисков, с тем, чтобы объекты контроля имели возможность принять своевременные меры реагирования.

2.1. Контрольная деятельность

2.1.1. За отчетный период в соответствии с планом работы Контрольно-счётной палаты на 2017 год, объектами тематических проверок являлись:

- Администрация МО «Город Ахтубинск»;
- Начата проверка МУП «Ахтубинск-Водоканал».

Результаты отдельных проверок:

2.1.1.1. Проверка законности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета, выделенных на реконструкцию моста через реку Ахтуба в г. Ахтубинске Астраханской области.

Выявлены следующие нарушения и недостатки:

- финансирование затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание дорог муниципального значения (в том числе и реконструкция моста через реку Ахтуба в г.Ахтубинске) в муниципальном образовании «Город Ахтубинск» проводилось без установления правил расчета размера ассигнований из местного бюджета по нормативному финансированию затрат (в нарушении со ст.34 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»);

- несоответствие параметров моста через реку Ахтуба в г. Ахтубинске, указанных в регистрационных документах, размерам моста, указанным в техническом задании и сметной документации;

- нарушения в сфере закупок:

1) При проверке расчета обоснования начальной (максимальной) цены контракта выявлен факт неверного применения индекса изменения сметной стоимости на 1 квартал 2012г. (Письмо Минрегиона РФ № 4122 – ИП/08 от 28.02.2012);

2) В нарушении пп.11 п.1 ст.64 ФЗ №44-ФЗ в документацию об электронном аукционе на право заключения муниципального контракта на производство работ по ремонту автодорожного моста не включены:

- порядок, даты начала и окончания срока предоставления участникам такого аукциона разъяснений положений документации о таком аукционе.

Документация об электронном аукционе не содержит исчерпывающего перечня документов, которые должны быть представлены участником закупки в подтверждение соответствия требованиям, установленным пп.2 п.1 ст.31 ФЗ № 44-ФЗ (в редакции, действующей на момент совершения сделки), что является нарушением пп.2 п.1 ст.64 ФЗ № 44-ФЗ;

В документации об электронном аукционе установлено требование об обладании участником закупки исключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности, если в связи с исполнением контракта заказчик приобретает права на такие результаты что не соответствует предмету аукциона;

3) Оплата выполненных работ на всех стадиях ремонта моста через реку Ахтуба в г.Ахтубинске Астраханской области производилась с нарушением сроков, установленных муниципальными контрактами (договорами) на общую сумму 14230528,48 руб.;

- В нарушении абзаца 3 статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ администрацией муниципального образования «Город Ахтубинск» в 2014 году приняты бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств.

За данное нарушение бюджетного законодательства предусмотрена административная ответственность по статье 15.15.10 КоАП РФ. В связи с истечением срока давности привлечения к ответственности (по истечении двух лет со дня совершения административного правонарушения), протокол об административном нарушении не выписан.

По результатам проверки КСП выписано представление об устранении выявленных нарушений и привлечении должностного лица к дисциплинарной ответственности. Представление исполнено полностью, в связи с увольнением должностного лица, к дисциплинарной ответственности никто не привлечен.

2.1.1.2. Проверка законности действий администрации МО «Город Ахтубинск» по факту заключения муниципального контракта с ООО «ГОС.ПОСТАВЩИК», не обеспеченного финансированием, а также не исполнение администрацией муниципалитета своих обязательств по указанному муниципальному контракту

В ходе проверки установлены нарушения в сфере закупок:

1) В нарушении п.5 ст.17 Закона № 44-ФЗ план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО «Город Ахтубинск» на 2017 год был утвержден до установления Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО «Город Ахтубинск»;

2) В нарушении п.5 ст.21 Закона № 44-ФЗ план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО «Город Ахтубинск» на 2017 год был утвержден до установления Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО «Город Ахтубинск»;

3) Неисполнение обязательств по оплате Заказчиком стоимости выполненных и принятых работ на сумму 242000,00 руб. Нарушен п.4.1. муниципального контракта от 27.06.2016 №195 на изготовление и установку спортивных снарядов в парке в районе площади Победы в г.Ахтубинске Астраханской области, заключенного Администрацией МО «Город Ахтубинск» с ООО «ГОСПОСТАВЩИК».

Материалы данной проверки были использованы при проведении совместной с Ахтубинской городской прокуратурой проверки исполнения Администрацией МО «Город Ахтубинск» законодательства при формировании и расходовании бюджетных средств и средств дорожного фонда, выделяемых на реализацию программных мероприятий, связанных со строительством, ремонтом, содержанием и эксплуатацией автомобильных дорог за период 2015-2016 годы.

2.1.1.3. Проверка законности действий администрации МО «Город Ахтубинск» по факту заключения муниципального контракта с НΠΑО «АстраханьЭкоСервис», не обеспеченного финансированием, а также не исполнение администрацией муниципалитета своих обязательств по указанному муниципальному контракту

В ходе проведенной проверки установлены нарушения:

- неисполнение обязательств по оплате Заказчиком стоимости выполненных и принятых работ на сумму **2 288 524,48 руб.** Нарушен п.4.1. муниципального контракта от 29.12.2015 №0125300003915000112-0053458-01 на оказание услуг по вывозу твердых бытовых отходов с контейнерных площадок, расположенных на территории города Ахтубинска Астраханской области, заключенный между администрацией МО «Город Ахтубинск» и НΠΑО «АстраханьЭкоСервис».

- заявка на кассовый расход для оплаты денежных обязательств по вышеуказанному муниципальному контракту в срок оплаты, установленный этим контрактом, в УФК не была представлена (нарушении п. 2.2.5. Приказа Казначейства России от 10.10.2008 № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов»).

Предложения:

1. Своевременно и в полном объеме исполнять обязанности, принятые по заключенным муниципальным контрактам.

2. Обеспечить исполнение должностными лицами администрации исполнения обязанностей, установленных п. 2.2.5. Приказа Казначейства России от 10.10.2008 № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» и п.2 приказа МУ «Финансовый отдел администрации МО «Город Ахтубинск» от 12.05.2015 № 30 «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» и администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск».

3. Не допускать данных нарушений в дальнейшем.

2.1.1.4. проведение проверки законности действий администрации МО «Город Ахтубинск» по факту заключения муниципальных контрактов с ООО «Квартал», не обеспеченных финансированием, а также не исполнение (не своевременное исполнение) администрацией муниципалитета своих обязательств по этим муниципальным контрактам.

В ходе проведения контрольных мероприятий установлены следующие нарушения:

1. Условие, установленное п.5 ст.39 Закона № 44-ФЗ, не соблюдено, т.е. в составе котировочной комиссии только один из трех членов комиссии прошел профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок (нарушен п.5 ст.39 Закона №44-ФЗ);

2. Условие, установленное п.5 ст.39 Закона № 44-ФЗ, не соблюдено, т.е. в составе котировочной комиссии нет членов комиссии, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок (нарушен п.5 ст.39 Закона № 44-ФЗ);

3. Нарушение п.4.1. муниципального контракта от 21.06.2016 № 189 по монтажу открытых деревянных конструкций (7шт.) в зоне отдыха (пляж) на левом берегу реки Ахтуба в районе автодорожного моста в г. Ахтубинске Астраханской области, заключенного Администрацией МО «Город Ахтубинск» с ООО «Квартал», выразившееся в неисполнение обязательств по оплате Заказчиком стоимости выполненных и принятых работ на сумму **70000,00 руб.;**

4. Нарушение п.4.1. муниципального контракта от 18.08.2016 № 271 на ремонт ограждающих конструкций крыльца администрации здания по адресу: ул. Щербакова, 14 в г.Ахтубинске Астраханской области , заключенного Администрацией МО «Город Ахтубинск» с ООО «Квартал», выразившееся в неисполнение обязательств по оплате Заказчиком стоимости выполненных и принятых работ на сумму **115000,00 руб.;**

5. В нарушении п. 2.2.5. Приказа Казначейства России от 10.10.2008 № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» заявки на кассовый расход для оплаты денежных обязательств по вышеуказанным муниципальным контрактам в сроки оплаты, установленные этими контрактами, в УФК не были представлены.

Контрольно-счётным органом (Палатой) МО «Город Ахтубинск» было предложено:

1. Принять меры по снижению кредиторской задолженности, не допускать её роста в дальнейшем.

2. При формировании комиссий по осуществлению закупок соблюдать требования, установленные статьей 39 Закона № 44-ФЗ.

3. Своевременно исполнять обязанности, принятые по заключенным муниципальным контрактам.

4. Не допускать нарушений, указанных в части 5 раздела 1 заключения, в дальнейшем.

2.1.2. Проведено дополнительных контрольных мероприятий:

- Администрации МО «Город Ахтубинск»;
- МКУ «Отдел культуры» администрации МО «Город Ахтубинск».

Результаты отдельных проверок:

2.1.2.1. Проверка законности действий администрации МО «Город Ахтубинск» при заключении муниципальных контрактов с МУП «Ахтубинск-Водоканал», за период 2013-2016 гг.

Выводы и предложения по результатам проверки:

1. В нарушении п.333 Инструкции №157-н, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157-н), недвижимое имущество, расположенное по адресу: г. Ахтубинск, ул. Щербакова д.14 (нежилые помещения с местами общего пользования, лестничными маршами и площадками одного лестничного пролёта с первого по четвёртый этаж включительно правого крыла здания), переданное Администрации МО «Город Ахтубинск» муниципальным учреждением «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации МО «Город Ахтубинск» по Соглашению о безвозмездном использовании помещений здания, расположенного по адресу г. Ахтубинск, ул. Щербакова, д.14 от 09.11.2015 № 85/1/386/1, не учитывалось на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование».

1.1. Произвести актуализацию всех объектов имущества, полученных Администрацией МО «Город Ахтубинск» в безвозмездное пользование и поставить на бухгалтерский учёт.

2. В нарушении п.п.9-9.1 ст.22 Закона № 44-ФЗ при обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), не соблюдены требования по применению проектно-сметного метода определения начальной (максимальной) цены контракта.

2.1. При обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), соблюдать требования по применению установленных методов определения начальной (максимальной) цены контракта.

3. В связи с непредставлением источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, оценка их наличия и достоверности в рамках данного аудита не представляется возможным.

3.1. Обоснование НМЦК производить посредством расчета указанной цены с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет. Оригиналы использованных при определении, обосновании НМЦК документов, снимки экрана («скриншот»), содержащие изображения соответствующих страниц сайтов с указанием даты и времени их формирования, целесообразно хранить с иными документами о закупке, подлежащими хранению в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.

4. В нарушении ч. 1 ст. 708 ГК РФ допущены факты не установления сроков выполнения работ при заключении договоров подряда с единственным поставщиком.

4.1. При заключении муниципальных контрактов (договоров) не нарушать нормы, установленные ч.1 ст.708 ГК РФ в части установления сроков выполнения работ по данным муниципальным контрактам (договорам).

5. В нарушении ст. 702 ГК РФ, а также части 2.6. муниципальных контрактов №0125300003916000085-0053258-01 от 07.11.2016 и №№0125300003916000082-0053458-01

от 01.11.2016 оплата за выполненные работы по этим контрактам по состоянию на 06.10.2017 не производилась на общую сумму 8779056,15 руб.

5.5. Своевременно исполнять обязательства по оплате выполненных работ согласно условий контрактов (договоров), во избежание нарушения принципа эффективности использования бюджетных средств в случае оспаривания в суде Подрядчиками фактов невыполнения условий контрактов (договоров) Заказчиком, и вынесение судами положительного решения с взысканием с Заказчика судебных издержек.

6. Неэффективное использование бюджетных средств в результате недостаточного контроля Заказчика представленных Исполнителем документов, подтверждающих исполнение по муниципальным контрактам (договорам) на сумму 1752340,40 руб. (ст. 34 БК РФ).

6.1. Принять меры по усилению контроля всех документов, представленных Поставщиками (Подрядчиками, Исполнителями) в качестве исполнения муниципальных контрактов (договоров).

По результатам проверки составлено Представление от 02.02.2018 № 01-09/14а, во исполнение которого приказом Главы администрации МО «Город Ахтубинск» от 26.02.2018 №103/в к должностному лицу администрации, допустившему нарушения, установленные проверкой, применены меры дисциплинарного взыскания в виде замечания (к исполняющему обязанности главного бухгалтера администрации).

Материалы проверки были направлены в Ахтубинскую городскую прокуратуру. В ответе Ахтубинская городская прокуратура сообщила, что оснований для принятия мер прокурорского реагирования не усмотрела.

Акт проверки также был направлен в орган внутреннего контроля в сфере закупок – Зам. Главы администрации по финансовым и экономическим вопросам – начальнику финансового управления Администрации МО «Ахтубинский район».

В ответ, уполномоченный орган на осуществление контроля в сфере закупок финансового управления администрации «Ахтубинский район» сообщил о том, что рассмотрение данного вопроса входит в компетенцию внутреннего муниципального финансового контроля администрации МО «Город Ахтубинск».

На письмо КСП от 01.12.2017 № 04-06/79 «Об органе внутреннего муниципального финансового контроля администрации в сфере закупок» с просьбой сообщить информацию и реквизиты органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации.

В ответ администрацией было сообщено об отсутствии органа внутреннего муниципального финансового контроля администрации в муниципальном образовании «Город Ахтубинск».

Материалы проверки также были направлены в УФАС, которым было вынесено решение от 29.12.2017 №202-17: «Признать муниципального заказчика администрацию муниципального образования «Город Ахтубинск» нарушивший ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при исполнении контракта № 0125300003916000085-0053458-01 от 09.11.2016 на выполнение работ по содержанию остановок на территории муниципального образования «Город Ахтубинск».

2.1.2.2. Проведение экспертно-аналитических мероприятий по проверке по проверке законности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета по заключению муниципальных контрактов и исполнению обязательств по этим муниципальным контрактам в Администрации МО «Город Ахтубинск»

Всего по результатам проведения проверки законности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета по заключению муниципальных контрактов и исполнению обязательств по этим муниципальным контрактам в ходе настоящих экспертно-аналитических мероприятий, с учетом внесенных изменений, установлены:

1. В проверяемом периоде имело место нарушение ст.19 Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ: не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков;

2. При заключении контрактов Учредителем были соблюдены нормы, установленные Федеральным законом РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

3. Неэффективное использование средств бюджета МО «Город Ахтубинск» на сумму 1681815,70 руб., выразившееся в неисполнении заказчиком обязательств по оплате по муниципальным контрактам в период 2014-2015 годы и первое полугодие 2016 года. Нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст.34 Бюджетного кодекса;

4. Неисполнение должностными лицами обязанностей по выполнению условий муниципальных контрактов.

Экспертные мероприятия были назначены в связи с судебным разбирательством по иску администрации МО «Город Ахтубинск» о признании недействующим Представления КСП 06.10.2016 №01-09/08 по результатам проведенных в 2016 году контрольных мероприятий.

За период с 01.01.2017 по 22.05.2017 в Арбитражном суде состоялось 8 судебных заседаний.

18.05.2017 Арбитражным судом Астраханской области вынесено Определение о прекращении производства по данному делу в связи с отказом от заявленных требований.

Между КСП и Администрацией МО «Город Ахтубинск» 11.05.2017 заключено Мировое Соглашение (Соглашение об урегулировании спора), согласно которого стороны договорились о нижеследующем:

1. КСП МО «Город Ахтубинск» устанавливает срок исполнения представления и предписания до 16.05.2017; Администрация обязуется исполнить следующее: принять меры по недопущению установленных нарушений впредь; привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения; КСП МО «Город Ахтубинск» обязуется внести изменения в резолютивную часть предписания и представления следующего содержания: принять меры по недопущению установленных нарушений впредь; привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения;

2. Исполнение предписания означает исполнение администрацией МО «Город Ахтубинск» Представления;

3. Все споры по исполнению вышеуказанных ненормативных правовых актов (представление и предписание) администрацией МО «Город Ахтубинск» являются урегулированными.

2.1.2.3. Проведение экспертно-аналитических мероприятий по проверке проведения смешанного контрольного мероприятия (финансовый аудит, аудит эффективности) МКУ «Отдел культуры» администрации МО «Город Ахтубинск» за период 2014- 2015 годы.

Всего по результатам проведения смешанного контрольного мероприятия (финансовый аудит, аудит эффективности) МКУ «Отдел культуры» администрации МО «Город Ахтубинск» за период 2014- 2015 годы в ходе настоящих экспертно-аналитических мероприятий, с учетом внесенных изменений, установлены:

1. Ассигнования на ФОТ были завышены на 844480,54 руб. за 2014 год и на 609656,64 руб. за 2015 год (данные выплаты стимулирующего характера включаются в штатное расписание на основании п.п. 4.4., 4.5. и 4.8 Положения о системе оплаты труда работников МКУ «Ахтубинский городской Культурно-просветительский Центр» администрации МО «Город Ахтубинск»);

2. Пункт 1.2 Устава содержит недостоверную информацию о создании Учреждения (неверная дата создания Учреждения, а также ссылка на нормативный документ, на основании которого создано Учреждение);

3. В нарушении п. 4 Федерального Конституционного Закона РФ «О Государственном гербе РФ» в Учреждении используется печать с изображением Государственного герба РФ;

4. В нарушении п.3 ст.225 ГК РФ объекты (Широкоэкранный кинотеатр «Октябрь», Городские библиотеки №1 и №2, Дом творчества, Дом культуры и др.) были переданы в оперативное управление Учреждению, до того, как учредителем было установлено право собственности на передаваемое имущество;

5. В нарушении п.333 Инструкции №157-н имущество, полученное Учреждением по договору безвозмездного пользования ((ссуды) (Недвижимое имущество, расположенное по адресу: г. Ахтубинск, ул. Волгоградская д.111) не учитывалось на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование»;

6. В нарушении п.1ст.296 ГК РФ договоры и соглашение, указанные в п.п. 5.2 – 5.4 акта заключены Учреждением без согласования с Учредителем - собственником недвижимого имущества. На основании ст.608 ГК РФ «Право сдачи имущества в аренду принадлежит его собственнику»;

7. Учреждением были заключены договоры на выполнение работ по объекту (ГПКиО), не закрепленному в оперативное управление за Учреждением для осуществления работ по их содержанию, (штат работников ГПКиО не способствует достижению целей уставной деятельности Учреждения (2227540,89 руб.), заключение договоров гражданско-правового характера по уборке территории ГПКиО (967217,20 руб.), ремонт фундамента ограждения парка и материалы для ремонта на сумму 320801,32 руб.). (нарушена ст.70 Бюджетного кодекса РФ);

8. Учреждением были заключены договора с ИП Кондрючим В.П. на установку памятных плит, в которых не содержится информация об объекте договора. Невозможно определить, что данные товары и услуги относятся к обеспечению функций казенных учреждений, установленные ст.70 Бюджетного кодекса РФ. Нарушена также ст. 455 Гражданского кодекса РФ. На общую сумму 152686,00 руб., в т. ч. ущерб на сумму 1755,00 руб;

9. Учреждением проводились ремонтные и реставрационные работы на объектах культурного наследия (ремонт покрытия площади пред мемориальным комплексом, ремонт покрытия тротуара и площади вокруг памятника Вале Заикиной, выполнение работ по ремонту памятников героине- партизанке Вале Заикиной и воинам-Владимировцам, оплата за выполнение работы по благоустройству в сквере п. Ахтуба и др.) не принадлежащего муниципальному образованию на общую сумму 1068014,52 руб. (нарушена ст.70 Бюджетного кодекса РФ);

10. Расходы по КОСГУ 290 «Прочие расходы» списывались на основании неполного пакета документов для списания приобретенных кубков, медалей, призов (отсутствовали акты списания, акты вручения, распоряжения о награждении, протоколы со списком победителей, план мероприятия или др. реквизиты) на общую сумму 763024,82руб. Утверждённой учётной политикой Учреждения не приняты унифицированные формы с требованиями по составу реквизитов (Письмо Минфина РФ от 22.07.2015 №02-06-10/42173);

11. Акт списания материальных запасов №14 от 09.01.2014 содержит недостоверную информацию о фактическом списании бензина. Общая сумма 1606,68 руб. (нарушен п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»);

12. К авансовому отчету от 19.10.2015 №32 приложен чек оплаты по безналичному расчёту по карте, не принадлежащей подотчетному лицу на сумму 2000,00 руб. (ущерб.) Нарушены нормы, установленные Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (пп.6.3, п.6);

13. К авансовому отчету в качестве подтверждающих документов приложены квитанции на оплату багажа в размере 4150,00 руб. (ущерб.) Данный вид расходов не включен в перечень возмещаемых расходов, установленных нормативно-правовым актом муниципального органа местного самоуправления «О служебных командировках» Нарушены нормы, установленные Положением «О служебных командировках», утвержденного Постановлением Главы администрации МО «Город Ахтубинск» от 16.07.2013 №652 (п.п. 5.3, 5.4);

14. В нарушении п.5.3 Положения «О служебных командировках» проезд воздушным транспортом по тарифу экономического класса не согласован с Главой муниципального образования, вследствие чего оплата стоимости авиабилета эконом класса произведена неправомерно – 9393,72 руб. (ущерб.) (стоимость билетов в оба конца);

15. Неправомерное использование бюджетных средств в размере 500,00 руб. (ущерб.). Перерасход дополнительных расходов, связанных с пребыванием вне постоянного места жительства (суточных) во время пребывания в служебной командировке (нарушены Приказ по Учреждению от 20.08.2015 №39, п.5.7. Положения «О служебных командировках», утвержденных Постановлением Главы администрации МО «Город Ахтубинск» от 16.07.2013 №652);

16. Неправомерное использование бюджетных средств: надбавка за расширение зоны обслуживания в Учреждении выплачивалась без соблюдения процедуры оформления должным образом (приказов на выполнение дополнительных работ, дополнительного соглашения, письменные согласия работников и т.д.) на общую сумму 337509,90 руб. (нарушена ст. 60.2 Трудового кодекса РФ);

17. При расчете заработной платы на примере Гаваши О.И. установлен факт неверного исчисления заработной платы сотрудникам Учреждения;

18. Работа по совмещению в Учреждении оформлялась без соблюдения правил и процедуры оформления приема на работу по совмещению (по приказам руководителя Учредителя «О приеме на работу», без приказа о дополнительной работе, без дополнительных соглашений и прочее);

19. Неправомерная выплата премий, не включенных в перечень компенсационных выплат и стимулирующих выплат в Положении о системе оплаты труда работников МКУ «Ахтубинский городской культурно-просветительский центр» администрации МО «Город Ахтубинск» на общую сумму 85788,78 руб., производилась без заключения дополнительных соглашений к основному договору (за демонтаж светодиодной елки на пл. Ленина: 1.Премировать Шашкова П.А. – дворника ГПКиО, за заливку катка на пл. Ленина: 1.Премировать Пискунова А.В. – садовника – озеленителя ГПКиО, за заливку и очистку катка Кардаева В.В.- сварщика ГПКиО и др.) (ст. 60.2 ТК РФ);

20. Неправомерно установлены и выплачены доплаты компенсационного характера за работу с вредными и (или) опасными условиями труда без проведения аттестации рабочих мест по вредным условиям труда или специальной оценки условий труда на общую сумму 26912,18 руб. (Нарушен федеральный закон от 28.12.2013 №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда»);

21. Договора заключались с нарушением ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ (не заполнялись следующие обязательные реквизиты: наименование товара, цена и количество товара, срок исполнения и др.) Невозможно определить, что данные товары и услуги относятся к обеспечению функций казенных учреждений, установленные ст.70 Бюджетного кодекса РФ;

22. В нарушении п.5 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Учреждением заключен договор с единственным поставщиком на сумму превышающую 400000,00 руб.. Проверке не представлены документы, подтверждающие исключительные права или исключительные лицензии на произведения, исполнения, фонограммы;

23. Неправомерные (не представлены спецификации с обоснованием цены и видов предоставляемых услуг) расходы на общую сумму 793149,00 руб. Невозможно определить, что данные товары и услуги относятся к обеспечению функций казенных учреждений, установленные ст.70 Бюджетного кодекса РФ. Данное обстоятельство является также нарушением ст.779 Гражданского кодекса РФ.

Экспертные мероприятия были назначены в связи с судебным разбирательством по иску МКУ «Отдел культуры» администрации МО «Город Ахтубинск» о признании недействующими Представления от 16.09.2016 №01-09/07 и Предписания от 16.09.2016 №01-09/06 по результатам проведенных в 2016 году контрольных мероприятий.

Между КСП и МКУ «Отдел культуры» администрации МО «Город Ахтубинск» 11.05.2017 заключено Мирное Соглашение (Соглашение об урегулировании спора), согласно которого стороны договорились о нижеследующем:

1. КСП МО «Город Ахтубинск» устанавливает срок исполнения представления от 06.09.2016 г. № 01-09/07, предписания от 16.09.2016 г. № 01-09/06 и предписания от 21.11.2016 г. № 01-09/09 в части возмещения ущерба бюджету МО «Город Ахтубинск» до

23.06.2017 г., в остальной части – до 16.05.2017 г.;

2. Бывший руководитель МКУ «Отдел культуры» А.П. Пуртова обязуется принять меры по перечислению в бюджет МО «Город Ахтубинск» суммы в 17 798 (семнадцать тысяч семьсот девяносто восемь) рублей 72 копейки, из которых 1755,00 руб. – на возмещение ущерба, вызванного нанесением на памятные доски лишнего содержания и 16 043,72 руб. – на возмещение причинённого ущерба в рамках предписания от 16.09.2016 г. № 01-09/06. На момент внесения представления и предписания А.П. Пуртова являлась руководителем МКУ «Отдел культуры» администрации МО «Город Ахтубинск»;

3. Исполнение предписания от 21.11.2016 г. № 01-09/09 означает исполнение представления от 06.09.2016 г. № 01-09/07;

4. КСП МО «Город Ахтубинск» обязуется изменить резолютивную часть предписания от 21.11.2016 г. № 01-09/09 следующим содержанием: Руководителю МКУ «Отдел культуры» А.П. Пуртовой принять меры по возмещению ущерба и перечислению в бюджет МО «Город Ахтубинск» суммы в 1755,00 рублей; КСП МО «Город Ахтубинск» обязуется изменить резолютивную часть предписания от 16.09.2016 г. № 01-09/06 следующим содержанием: Руководителю МКУ «Отдел культуры» А.П. Пуртовой принять меры по возмещению ущерба и перечислению в бюджет МО «Город Ахтубинск» суммы в 16 043,72 рублей;

5. КСП МО «Город Ахтубинск» в п. 3 Предписания от 16.09.2016 г. № 01-09/06 устанавливает размер ущерба в сумме 9 393 (девять тысяч триста девяносто три) рубля 72 копейки;

6. МКУ «Отдел культуры» обязуется совершить следующие действия, в рамках исполнения предписания и представления: принять меры по недопущению установленных нарушений впредь; привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения; КСП МО «Город Ахтубинск» обязуется внести изменения в резолютивную часть предписания и представления следующего содержания: принять меры по недопущению установленных нарушений впредь; привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения (также в предписание вносится п. 4 настоящего соглашения);

7. Все споры по исполнению ненормативных правовых актов (представление и предписание) являются урегулированными.

2.2 Результаты контрольной деятельности по проведению внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств

Контрольно-счётной палатой в соответствии с планом, в рамках осуществления последующего контроля исполнения бюджета, проведена внешняя проверка годовой отчётности за 2016 год в отношении 6 ГАБС МО «Город Ахтубинск». По результатам проведённой проверки оформлено заключение.

Внешняя проверка осуществлялась в виде камеральных проверок.

В ходе проверки было установлено:

Кредиторская задолженность на 01.01.2017 по муниципальному образованию составила 35 026 105,51 руб. или на 31 097 785,76 руб. выше аналогичного показателя по состоянию на 01.01.2016 (3 928 319,75 руб.) Контрольно-счётным органом (Палатой) МО «Город Ахтубинск» было предложено принять меры по снижению кредиторской задолженности не допускать дальнейшего роста в дальнейшем.

Годовой отчет об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск» за 2016 год представлен в Совет МО «Город Ахтубинск» 18.05.2017, т.е. с нарушением сроков, установленных п.21.2 Главы 21 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Ахтубинск».

Недостоверные сведения об объекте муниципальной собственности – Квартира, расположенному по адресу: г. Ахтубинск, ул. Агурина д.17 кв.19.

В реестре муниципальной собственности также установлены случаи повторения объектов: поз. 890 и поз. 904.

Контрольно-счётным органом (Палатой) МО «Город Ахтубинск» было предложено

провести инвентаризацию муниципальной казны.

Порядок принятия решений о разработке, утверждении и реализации муниципальных программ на территории МО «Город Ахтубинск», принятый Постановлением № 968 от 01.11.2013 не содержит указаний об обнародовании годового и квартальных отчетов о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ (не соблюдены принципы открытости и прозрачности - Письмо Минфина России от 30.09.2014 № 09-05-05/48843).

На официальном сайте МО «Город Ахтубинск» информация о годовом отчете о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2016 год отсутствует.

Контрольно-счетным органом (Палатой) МО «Город Ахтубинск» было предложено внести изменения в Порядок принятия решений о разработке, утверждении и реализации муниципальных программ на территории МО «Город Ахтубинск», принятый Постановлением №968 от 01.11.2013.

2.3. Результаты оперативного (текущего) контроля за исполнением бюджета МО «Город Ахтубинск»

В 2017 году было проведено 4 контрольных мероприятий исполнения бюджета МО «Город Ахтубинск»:

- За 9 месяцев 2016 года,
- За 1 квартал 2017 года,
- За первое полугодие 2017 года,
- За 9 месяцев 2017 года.

2.3.1. Оперативный (текущий) контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» за 9 месяцев 2016 года.

В ходе проверки установлено:

1. Отчёт за 9 месяцев 2016 года утвержден постановлением администрации от 09.11.2016 № 1201 «Об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск» за 9 месяцев 2016 года», представлен в Контрольно-счётную палату 15.11.2016;

2. Исполнение бюджета относительно уточненного плана составляет по доходам 115981,78091 тыс. рублей, или 55,74%, по расходам – 128112,77186 тыс. рублей, или 55,27%, дефицит сложился в сумме - 12130.99095 тыс. рублей;

3. По состоянию на 01.10.2016 неиспользованные средства (по виду деятельности – «средства во временном распоряжении») на едином счете местного бюджета в сумме 3394,49979 тыс. руб., т.е. уменьшились на 1080,65251 тыс. руб. в сравнении с размером остатков средств по данному виду деятельности на начало года;

4. Расходы на обслуживание муниципального долга МО «Город Ахтубинск» по состоянию на 01.10.2016 составили 2950,00000 тыс. руб. (утвержденный показатель), исполнено по состоянию на 01.10.2016 - 1943,53856 тыс. руб..

По результатам проведенного анализа отчёта администрации МО «Город Ахтубинск» об исполнении бюджета за 9 месяцев 2016 года, Контрольно-счётный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» считает возможным рекомендовать:

Совету МО «Город Ахтубинск»:

1. Требовать от администрации неукоснительного исполнения п.152 Инструкции «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н и представления пояснительной записки к отчёту об исполнении бюджета в полном объёме;

2. Принять к сведению отчёт об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск» за 9 месяцев 2016 года.

Администрации МО «Город Ахтубинск»:

1. Пояснительная записка по ф.0503160 должна соответствовать Приказу Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 31.12.2015) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.02.2011 № 19693) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности на 1 марта 2016 года), Письму Минфина

России № 02-07-07/15237, Казначейства России № 07-04-05/02-178 от 17.03.2016 «О составлении и представлении месячной и квартальной бюджетной отчетности, квартальной сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета в 2016 году»;

2. Исключить нарушения в виде неполного представления сведений и информации и исполнять требования и запросы должностных лиц контрольно-счётных органов соответствии с п.1 ст.13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований»;

3. Исключить нарушения в виде представления недостоверной отчетности и заполнять все формы отчетности строго в соответствии с действующими инструкциями;

4. При формировании бюджета на очередной финансовый год (внесении изменений на текущий финансовый год) рационально и эффективно распределять лимиты бюджетных ассигнований;

5. Учесть изложенные в настоящем заключении выводы и рекомендации Контрольно-счётной палаты МО «Город Ахтубинск».

2.3.2. Оперативный (текущий) контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» за 1 квартал 2017 года.

Выводы и рекомендации:

1. Отчёт за 1 квартал 2017 года утвержден постановлением администрации от 25.04.2017 № 485 «Об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск» за 1 квартал 2017 года», представлен в Контрольно-счётную палату 26.04.2017;

2. Исполнение бюджета относительно уточненного плана составляет по доходам 30052,45174 тыс. руб., или 14,87%, по расходам – 32273,10253 тыс. руб., или 14,48%, дефицит сложился в сумме -2220,65079 тыс. руб.;

3. По состоянию на 01.04.2017 на едином счёте местного бюджета имеются неиспользованные средства в сумме 2389,56931 тыс. руб. За отчётный период объём остатков сократился на 2220,65079 тыс. руб. (на начало года остаток составлял 4610,22010 тыс. руб.);

4. В сравнении с показателями 1 квартала 2016 года:

- доходы бюджета за 1 квартал 2017 года составили 30052,74174 тыс. руб. или на 1517,23186 тыс. руб. или 4,81% меньше объёма поступлений за аналогичный период 2016 года (31569,68360 тыс. руб.);

- расходы бюджета за 1 квартал 2017 года (32273,10253 тыс. рублей) на 375,40044 тыс. рублей или на 1,18% больше объёма расходов за аналогичный период 2016 года (31897,70209 тыс. руб.);

- дефицит бюджета (2220,65079 тыс. руб.) на 1892,6323 тыс. руб. или на 576,99% меньше размера дефицита за аналогичный период 2016 года (328,01849 тыс. руб.);

5. Расходы на обслуживание муниципального долга МО «Город Ахтубинск» на 1 апреля 2017 года составляют 796,16616 тыс. руб.;

6. Показатель расходы на ФОТ, начисления на ФОТ и иные выплаты работникам МО (10065,81274 тыс. руб.) вырос по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 1736,82702 тыс. руб. (на 01.01.2016 - 8328,98572 тыс. руб.), плановый показатель в 2017 году (46450,26291 тыс. руб.) увеличен на 4256,65704 тыс. руб. – (в 2016 году - 42193,60587 тыс. руб.);

7. Показатель расходы на оплату товаров работ и услуг (14083,54047 тыс. руб.) снизился по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 514,03182 тыс. рублей (на 01.01.2016 - 14597,57229 тыс. руб.), плановый показатель в 2017 году (108947,8913 тыс. руб.) увеличился на 1494,80948 тыс. руб. – (в 2016 году - 107453,08182 тыс. руб.);

8. Показатель субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) (4206,79239 тыс. руб.) вырос по сравнению с аналогичным периодом 2016 года на 590,48056 тыс. руб. (на 01.01.2016 - 3616,31183 тыс. руб.), плановый

показатель в 2017 году (21311,0165 тыс. руб.) увеличился на 2211,0165 тыс. руб. – (в 2016 году - 19100,00 тыс. руб.);

9. Представление недостоверной бюджетной отчетности. Нарушены статьи 264.2-264.3 Бюджетного кодекса РФ. За данное нарушение ст.15.15.6 Кодекса об административных правонарушениях РФ предусмотрена ответственность. Протокол об административном правонарушении на должностное лицо Администрации МО «Город Ахтубинск» - начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности, не выписан, в связи с его увольнением с 26.05.2017 (приказ от 25.05.2017 №249/у).

По результатам проведенного анализа отчета администрации МО «Город Ахтубинск» об исполнении бюджета за 1 квартал 2017 года, Контрольно-счетная палата МО «Город Ахтубинск» считает возможным рекомендовать:

Совету МО «Город Ахтубинск»:

Принять к сведению отчёт об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск» за 1 квартал 2017 года.

Администрации МО «Город Ахтубинск»:

1. Исключить нарушения в виде неполного представления сведений и информации и исполнять требования и запросы должностных лиц контрольно-счётных органов соответствии с п.1 ст.13 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ (ред. от 04.03.2014) «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов РФ и муниципальных образований»;

2. Исключить нарушения в виде представления недостоверной отчётности и заполнять все формы отчетности строго в соответствии с действующими инструкциями;

3. Учесть изложенные в настоящем заключении выводы и рекомендации Контрольно-счетной палаты МО «Город Ахтубинск».

МУ «Финансовый отдел администрации МО «Город Ахтубинск»:

Органу внутреннего контроля усилить контроль представляемой бюджетной отчётности.

2.3.3. Оперативный (текущий) контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» за 1 полугодие 2017 года.

По результатам проверки установлено:

1. Отчёт за 1 полугодие 2017 года утверждён постановлением администрации от 13.07.2017 № 842 «Об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск» за 1 полугодие 2017 года», представлен в Контрольно-счётную палату 21.07.2017, т.е. не позднее срока, установленного пунктом 19.3. главы 19 «Положения о бюджетном процессе в МО Город Ахтубинск», утвержденного Советом МО «Город Ахтубинск» от 16.07.2016 № 147/30;

2. Исполнение бюджета относительно уточнённого плана составляет по доходам 81 374,88988 тыс. руб., или 37,29%, по расходам – 65 417,02561 тыс. руб., или 27,36%, профицит сложился в сумме 15 957,86427 тыс. руб.;

3. По состоянию на 01.07.2017 на едином счёте местного бюджета имеются неиспользованные средства в сумме 20 568, 08437 тыс. руб. За отчётный период объём остатков увеличился на 15 957,86427 тыс. руб. (на начало года остаток составлял 4 610,22010 тыс. руб.);

4. Остаток денежных средств на счетах получателя бюджетных средств по виду деятельности «средства во временном распоряжении» по муниципальному образованию составляет 3 449,91680 тыс. руб.;

5. В сравнении с показателями 1 квартала 2016 года:

- доходы бюджета за 1 полугодие 2017 года (81 374,88988 тыс. руб.) на 3 539,45179 тыс. руб. или на 4,35% больше объёма поступлений за аналогичный период 2016 года (77835,43809 тыс. руб.);

- исполнение расходов бюджета города за 1 полугодие 2017 года составило 65 417,02561 тыс. руб. или 27,36% от уточнённого плана (239 063,31203 тыс. руб.) или на 18 620,30225 тыс. руб. (на 28,46%) меньше аналогичного периода 2016 года (84 037,32786 тыс. руб.);

- профицит бюджета составил 15 957,86427 тыс. руб.. В 1 полугодии 2016 года размер дефицита составлял - 328,01849 тыс. руб.;

6. Расходы на обслуживание муниципального долга МО «Город Ахтубинск» по состоянию на 01.07.2017 составили 3 695,00 тыс. руб. (утверждённый показатель), исполнено по состоянию на 01.07.2017 - 1 719,19154 тыс. руб.;

7. Плановый показатель «расходы на ФОТ, начисления на ФОТ и иные выплаты работникам МО» (46698,94947 тыс. рублей) вырос на:

- 5778,8135 тыс. руб. по сравнению с аналогичным показателем прошлого года,

- 248,68656 тыс. руб. по сравнению с аналогичным показателем в предыдущем квартале;

8. Фактический показатель «расходы на ФОТ, начисления на ФОТ и иные выплаты работникам МО» (21 934,26027 тыс. руб.) в сравнении с аналогичным показателем прошлого года (18 610,265 тыс. руб.) вырос на 3323,99527 тыс. руб.;

9. Кредиторская задолженность на 1 июля 2017 года МО «Город Ахтубинск» составила 52 669 569,74 рубля, что на 29 640 810,91 рубль больше аналогичного показателя прошлого года (23 028 758,83 руб.).

2.3.4. Оперативный (текущий) контроль за исполнением бюджета МО «Город Ахтубинск» за 9 месяцев 2017 года.

По результатам проверки установлено:

1. Отчёт за 9 месяцев 2017 года утвержден постановлением администрации от 31.10.2017 № 1368 «Об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск» за 9 месяцев 2017 года», представлен в Контрольно-счётную палату 01.11.2017, т.е. не позднее срока, установленного пунктом 19.3. главы 19 «Положения о бюджетном процессе в МО Город Ахтубинск», утверждённого Советом МО «Город Ахтубинск» от 16.07.2016 № 147/30;

2. Исполнение бюджета относительно уточненного плана составляет по доходам 125 824,42844 тыс. руб., или 37,29%, по расходам – 115 538,3862 тыс. руб., или 27,36%, профицит сложился в сумме 10 286,04224 тыс. руб.;

3. По состоянию на 01.10.2017 на едином счете местного бюджета имеются неиспользованные средства в сумме 14 896,26234 тыс. руб. За отчётный период объем остатков увеличился на 10286,04224 тыс. руб. (на начало года остаток составлял 4 610,22010 тыс. руб.);

4. Остаток денежных средств на счетах получателя бюджетных средств по виду деятельности «средства во временном распоряжении» по муниципальному образованию составляет 3 377,92004 тыс. руб. или на 440,90715 тыс. руб. ниже показателя на начало года (3 818,82819 тыс. руб.);

5. В сравнении с показателями 9 месяцев 2016 года:

- доходы бюджета за 9 месяцев 2017 года составили 125 824,42844 тыс. руб., что на 9 842,64753 тыс. руб. или на 8,49% больше объема поступлений за аналогичный период 2016 года (115 981,78091 тыс. руб.);

- исполнение расходов бюджета города за 9 месяцев 2017 года составило 115 538,3862 тыс. руб. или 47,75% от годовых назначений (241 976,61002 тыс. руб.) или на 12 574,38566 тыс. руб. (на 9,81%) меньше аналогичного периода 2016 года (128 112,77186 тыс. руб.);

- профицит бюджета составил 10 289,04224 тыс. руб. За 9 месяцев 2016 года размер дефицита составлял - 12 130,99095 тыс. руб.;

6. Расходы на обслуживание муниципального долга МО «Город Ахтубинск» по состоянию на 01.10.2017 составили 3 695,00 тыс. руб. (утвержденный показатель), исполнено по состоянию на 01.10.2017 - 2 648,67134 тыс. руб.;

7. Плановый показатель «расходы на ФОТ, начисления на ФОТ и иные выплаты работникам МО» (46 448,94947 тыс. руб.):

- вырос на 5 537,41108 тыс. руб. по сравнению с аналогичным показателем на 01.10.2016 (40 911,53839 тыс. руб.);

- снизился на 250,00 тыс. рублей по сравнению с аналогичным показателем на 01.07.2017 квартале (46 698,94947 тыс. руб.);

8. Фактический показатель «расходы на ФОТ, начисления на ФОТ и иные выплаты работникам МО» (33 440,60714 тыс. руб.) в сравнении с аналогичным показателем на 01.10.2016 (29 946,1232 тыс. руб.) вырос на 3 494,48394 тыс. руб.;

9. Кредиторская задолженность МО «Город Ахтубинск» по состоянию на 01.10.2017 составила 53 876 708,93 руб. или на 1 207 139,19 руб. выше размера кредиторской задолженности МО «Город Ахтубинск» по состоянию на 01.07.2017 (52 669 569,74 руб.).

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая работа в рамках осуществления предварительного контроля проекта бюджета является одной из форм контроля, которая позволяет на стадии формирования проектов муниципальных правовых актов рассматривать их с точки зрения законности, обоснованности, целесообразности и эффективности использования бюджетных средств и муниципальной собственности.

В 2017 году палатой подготовлено 1 заключение на проекты решения о бюджете на 2017 года МО «Город Ахтубинск», 2 на проект решения о бюджете МО «Город Ахтубинск» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов, по результатам экспертизы проекта Решения Совета МО «Город Ахтубинск» «О бюджете МО «Город Ахтубинск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Палатой подготовлено заключение.

Наиболее значимыми нарушениями, установленными экспертизой, являются:

- в нарушении п.2 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития МО «Город Ахтубинск», утвержденного постановлением администрации МО «Город Ахтубинск» от 06.12.2016 № 1323, на официальном сайте МО «Город Ахтубинск» не размещен Порядок разработки прогноза социально-экономического развития МО «Город Ахтубинск»;

- в нарушении п.4 ст. 173 БК РФ обоснование параметров прогноза, а так же их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не приводится;

- в нарушении ст. 184.2 БК РФ реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы РФ одновременно с проектом закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган не представлены;

- при анализе бюджетных проектировок на финансовое обеспечение МП «Развитие дорожного хозяйства на 2018-2020 годы» КСП установлен факт планирования роста кредиторской задолженности по данной программе в 2019 году по сравнению с планом на 2018 год. Рост кредиторской задолженности представляет некоторую угрозу стабильности финансового состояния муниципалитета. Динамика роста и кредиторской и дебиторской задолженностей ведет к риску неисполнения в полном объеме принятых расходных обязательств и свидетельствует о необходимости пристального внимания руководства к организации платежно-расчетных отношений;

- планирование расходов в размере 900,00 тыс. рублей по статье «вывоз ТБО» муниципальной программы «Создание комплексной системы обращения с отходами на территории МО «Город Ахтубинск» на 2018-2020 годы КСП считает нецелесообразным, т. к. в городе Ахтубинск и Ахтубинском районе функционирует специализированная организация ООО «Астраводтранс», в обязанности которой входит вывоз ТБО (ТКО);

- рост финансирования мероприятия «Приобретение канцелярских и хозяйственных товаров» и «Налог за негативное воздействие на окружающую среду, штраф, пеня» муниципальной программы «Создание условий для обеспечения населения МО «Город Ахтубинск» услугами по организации досуга и услугами учреждений культуры на 2018-2020 годы» КСП считает не целесообразным и неэффективным. КСП предлагает оставить финансирование по этим мероприятиям на уровне 2017 года – 90,00 тыс. рублей и 7,44346 тыс. руб. соответственно;

- муниципальные программы «Реализация функций органов местного самоуправления

МО «Город Ахтубинск» в 2018-2020 гг.» и «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности МУ «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации МО «Город Ахтубинск» в 2018-2020 гг.», не содержат конкретных целей, задач бюджета на 2018-2020 годы, что не позволит в дальнейшем провести оценку эффективности бюджетных расходов на реализацию программ. В связи с вышеизложенным КСП предлагает при формировании муниципальных программ руководствоваться Методическими рекомендациями по составлению и исполнению бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (Письмо Минфина России от 30.09.2014 № 09-05-05/48843);

- пояснительная записка к проекту Решения Совета МО «Город Ахтубинск» «О бюджете МО «Город Ахтубинск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» не содержит сведений и пояснений о предусмотренных бюджетных ассигнованиях на содержание органов местного самоуправления и обоснования изменений объема ассигнований, в сторону увеличения в 2018 году по отношению к 2017 году, не содержит информации дефиците на плановые периоды, а также отсутствуют пояснения по фактам отклонений показателей на очередной финансовый год в сравнении с плановыми показателями текущего финансового года, а также с показателями, утвержденными соответствующими муниципальными программами, что стало ее недостатком.

Принимая во внимание заключение КСП по итогам экспертизы проекта решения Совета МО «Город Ахтубинск» «О бюджете МО «Город Ахтубинск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», администрацией были внесены изменения и дополнения в проект бюджета.

Экспертиза проекта решения «О бюджете МО «Город Ахтубинск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Предложения Контрольно-счётного органа сделанные по результатам экспертизы первоначального проекта Решения о бюджете исполнены частично.

Предложения КСП не исполнены в следующих случаях:

1. В составе материалов к новому проекту Решения Муниципальные программы «Реализация функций органов местного самоуправления МО «Город Ахтубинск» в 2018-2020 гг.» и «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности МУ «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации МО «Город Ахтубинск» в 2018-2020 гг.» показатели финансового обеспечения этих программ, а также конкретных целей, задач бюджета на 2018-2020 годы так же не содержатся.

2. Пояснительная записка к новому проекту Решения не изменена, она не содержит информации дефиците на плановые периоды, а также отсутствуют пояснения по фактам отклонений показателей на очередной финансовый год в сравнении с плановыми показателями текущего финансового года, а также с показателями, утвержденными соответствующими муниципальными программами, что стало ее недостатком

Контрольно-счётный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» предлагает Совету МО «Город Ахтубинск» рассмотреть представленный проект Решения «О бюджете МО «Город Ахтубинск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», с учётом выводов и предложений контрольно-счётного органа, указанных в настоящем заключении.

4. Информационная и иная деятельность

В отчётном периоде организационная работа направлена на обеспечение эффективного функционирования Контрольно-счётного органа (Палаты) МО «Город Ахтубинск», совершенствование организации проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Во исполнение одного из основных принципов внешнего финансового контроля – гласности, в 2017 году проведена работа по освещению деятельности Контрольно-счётной палаты на официальном сайте КСП МО «Город Ахтубинск» <http://ksp-ahhtubinsk.ucoz.net/>.

С целью обеспечения деятельности и её эффективного совершенствования, Контрольно-счётной палатой проводится работа по разработке и внедрению локальных нормативных актов палаты. Так, в 2017 году разработаны и утверждены следующие

стандарты:

- Стандарт финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».
- Методические рекомендации по проверке контрольно-счетным органом (палатой) муниципального образования «Город Ахтубинск» бюджетных инвестиций в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

Контрольно-счётная палата является членом Совета муниципальных контрольно-счётных органов Астраханской области.

КСП, с целью изучения опыта работы и обмена практическими наработками, взаимодействовала с Советом муниципальных контрольно-счётных органов Астраханской области, Контрольно-счётной палатой Астраханской области, и КСП муниципальных образований.

На официальном сайте zakupki.gov.ru были размещены план закупок и план-график закупок товаров, работ, услуг и на 2017 и на 2018 годы.

Участвовала на заседаниях Совета МО «Город Ахтубинск», а также вносила проекты Решений на рассмотрение депутатов Совета МО «Город Ахтубинск».

Отчёты о проделанной работе КСП за 2017 год были представлены в КСП по Астраханской области, в Ахтубинскую городскую прокуратуру.

В рамках взаимодействия контрольно-счётных органов с органами прокуратуры, по требованию прокуратуры, Палатой выделялся специалист для участия в прокурорской проверке.

Также в 2017 году КСП проделана следующая работа:

Издано 25 приказов;

Издано 60 распоряжений;

Отправлено 72 писем и 41 запрос;

Получено 183 письма.

Подводя итоги деятельности Контрольно-счётного органа (Палаты) за 2017 год, можно отметить, что основные функции, возложенные на Контрольно-счётную палату действующим законодательством, нормативными правовыми актами, а также утверждённым планом работы Палаты на 2017 год, реализованы в полном объёме.

На основе результатов деятельности Палаты в предыдущие периоды работы, с учётом итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и с учётом предложений Главы МО «Город Ахтубинск», 13 декабря 2017 года утверждён План работы КСП МО «Город Ахтубинск» на 2018 год, в котором определены приоритетные области контрольной, экспертно-аналитической и иной деятельности.

План работы Контрольно-счётной палаты на 2018 год размещен на официальном сайте Контрольно-счётной палаты МО «Город Ахтубинск».

Председатель контрольно-счётного органа
муниципального образования



О.В. Абасова