



Контрольно-счетная палата города Азова

ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счетной палаты города
Азова в 2016 году

2017 год

Содержание

	Стр.
1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты города Азова в 2016 году	3
2. Результаты экспертно-аналитических мероприятий	4
3. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры	7
4. Методическая, информационная и организационно-техническая работа	18
5. Задачи на 2017 год	20
6. Приложения к отчету	22

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты города Азова в 2016 году

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Азова в 2016 году подготовлен в соответствии с требованиями п.2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате города Азова, утвержденного решением Азовской городской Думы от 31.07.2014 № 344 (далее-Положение о КСП г.Азова).

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты города Азова в 2016 году

В отчетном году Контрольно-счетная палата города Азова (далее – КСП г. Азова) осуществляла свою работу в соответствии с Положением о КСП г. Азова.

План работы отчетного года, утвержденный председателем КСП г. Азова, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведены предусмотренные планом внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета города, проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий города, проверки законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных отдельным учреждениям города, проводилась экспертиза предоставляемых в КСП г. Азова проектов решений Азовской городской Думы.

На основании требований федерального законодательства и Положения о КСП г. Азова перечисленные направления деятельности осуществлялись в соответствии с разработанными КСП г. Азова стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Основные результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2016 году КСП г. Азова, приведены в приложении к настоящему Отчету (Приложение № 1).

КСП г. Азова в 2016 году проведено:

- 9 контрольных мероприятий с выходом на место, которыми было охвачено 19 объектов контроля, а также проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности 10 главных распорядителей средств бюджета города;
- 16 экспертно-аналитических мероприятий;
- проведен анализ исполнения бюджета города Азова за 6 и 9 месяцев 2016 года.

В течение отчетного года результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также информационные материалы направлялись Председателю городской Думы-Главе города Азова, в Азовскую городскую Думу, главе Администрации г. Азова, в Департамент имущественно-земельных отношений администрации г. Азова.

2. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

В отчетном периоде КСП г. Азова проведено 16 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 16 заключений по проектам решений Азовской городской Думы, в том числе:

- по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Азова за 2015 год – 1 заключение;

- по изменениям, вносимым в решение о бюджете города Азова на 2016 год - 12 заключений;

- по изменениям, вносимым в бюджетный процесс муниципального образования «Город Азов» - 1 заключение;

- по изменениям, вносимым в решение Азовской городской Думы «Об особенностях регулирования бюджетных правоотношений в городе Азове в 2015 и 2016 годах» - 1 заключение;

- по проекту бюджета города на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов – 1 заключение.

Кроме того, в отчетном периоде проведен анализ исполнения бюджета города Азова за 6 и 9 месяцев 2016 года и соответствующая информация направлена в Азовскую городскую Думу.

2.1. Одним из основных мероприятий, проведенных КСП г. Азова в отчетном периоде в рамках последующего контроля, в соответствии с требованиями статьи 264.4. БК РФ, является внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Азова за 2015 год и подготовка по ее результатам заключения. В ходе подготовки заключения в соответствии с планом работы на 2016 год проведены внешние проверки бюджетной отчетности всех 10 главных распорядителей средств бюджета города Азова, в ходе которых установлено, что всеми главными распорядителями средств бюджета города не были соблюдены требования Инструкции № 191н в части полноты заполнения форм бюджетной отчетности, допущены неточности и

несоответствия между показателями в формах, входящих в состав пояснительной записки.

По итогам внешних проверок годовой бюджетной отчетности составлено два протокола об административных правонарушениях в отношении должностных лиц за искажение показателей бюджетной отчетности и предоставление в КСП г. Азова информации в искаженном виде.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета города по отдельным главным распорядителям (Администрация г. Азова, Управление образования администрации г. Азова, Финансовое управление администрации г. Азова) проведен анализ на предмет обоснованности и своевременности внесения изменений в муниципальные программы в 2015 году.

В результате установлено, что всеми проверенными главными распорядителями в течении 2015 года допускались нарушения требований ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Азова» и Порядка разработки и реализации программ, утвержденного постановлением администрации города Азова от 18.09.2013 № 1902 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Азова», выразившиеся в несвоевременном приведении в соответствие с решением о бюджете (либо изменениями к нему) муниципальных программ. В частности, максимальное нарушение сроков внесения изменений в муниципальные программы допущено: Управлением образования администрации г. Азова – до 151 дня, Администрацией г. Азова – до 141 дня.

2.2. В рамках контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Город Азов» в 2016 году была проведена экспертиза 12 проектов решений Азовской городской Думы о внесении изменений в действующее решение о бюджете города Азова на 2016 год. По итогам рассмотрения 6-ти проектов решений (50,0 % от общего количества заключений) КСП г. Азова были установлены ряд нарушений и замечаний, а также направлены предложения, которые нашли соответствующее отражение в заключениях. Кроме того, при проведении экспертизы проекта решения в феврале (заключение № 2) установлен факт ненадлежащего исполнения бюджета города, выразившийся в нарушении Департаментом социального развития г. Азова порядка принятия бюджетных обязательств (ст. 161, 162, 219 Бюджетного кодекса РФ), в связи с чем КСП г. Азова в отношении

должностного лица составлен протокол об административном правонарушении.

Все заключения рассмотрены на заседаниях комиссии Азовской городской Думы по бюджету. По итогам рассмотрения указанных заключений в два проекта решения внесены соответствующие поправки (заключение № 2 от 16.02.2016, № 11 от 19.09.2016).

2.3. Кроме того, в 2016 году КСП г. Азова рассмотрен проект решения о внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Азов» и проект решения о внесении изменений в решение Азовской городской Думы «Об особенностях регулирования бюджетных правоотношений в городе Азове в 2015 и 2016 годах». Предложение, отраженное в заключении № 12 от 18.10.2016 о необходимости уточнения отдельных положений о бюджетном процессе, нашло отражение в итоговом документе.

2.4. В рамках предварительного контроля бюджета города в минувшем году важным мероприятием явилась проведенная КСП г. Азова экспертиза проекта решения Азовской городской Думы «О бюджете города Азова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». В заключении депутатам Азовской городской Думы была представлена общая характеристика проекта решения о бюджете; оценка соответствия внесенного проекта решения о бюджете сведениям и документам, являющихся основанием для составления проекта бюджета; оценка соответствия текстовой части и структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства; оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, оценка запланированных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ.

Анализ расчетов по налоговым и неналоговым доходам, проведенный КСП г. Азова при подготовке заключения, показал, что резервом поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2017-2019 годах является снижение накопившейся задолженности в бюджет, увеличение площадей земли, вводимой в хозяйственный оборот, увеличение площадей, сдаваемых в аренду, работа по привлечению дополнительных доходных источников, формирующих дорожный фонд муниципального образования, а также поступления от реализации муниципального имущества, определенного прогнозным планом приватизации муниципального имущества города на 2017 год и плановый период.

Анализ расходной части показал, что представленный проект решения о бюджете не предусматривает повышение заработной платы низкооплачиваемых работников в 2017-2019 годах, с учетом принятого в

третьем чтении проекта Федерального закона № 15469-7 «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда», устанавливающего с 01.07.2017 года минимальный размер оплаты труда в сумме 7 800 рублей, по Администрации г. Азова излишне запланированы расходы на выплату единовременного пособия при увольнении с муниципальной службы. Кроме того, имеют место отклонения показателей по объемам бюджетных ассигнований проекта решения о бюджете и представленных проектов изменений паспортов муниципальных программ по 3-м муниципальным программам из 18-ти (муниципальные программы: «Поддержка казачьих обществ города Азова», «Развитие физической культуры и спорта в городе Азове», «Управление муниципальными финансами»).

В заключении КСП г. Азова на проект решения о бюджете отражено, что бюджет города по доходам на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития города Азова на 2017-2019 годы, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики и улучшения ими расчетов с бюджетом. Бюджет города по расходам на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов обоснован при условии обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, экономного и эффективного расходования бюджетных средств.

Все предложения КСП г. Азова рассмотрены на заседаниях комиссии Азовской городской Думы по бюджету.

КСП г. Азова приняла участие в публичных слушаниях по проекту решения Азовской городской Думы «О бюджете города Азова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

3. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

Контрольная деятельность в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с планом работы КСП г. Азова на 2016 год.

КСП г. Азова в 2016 году проведено 10 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 29 объектов контроля. По результатам проверок составлено 28 актов.

Таблица 1

Вид контрольного мероприятия	Кол-во	Проверено объектов контроля	Составлено актов	Объем проверенных средств (млн.руб.)	Выявлено нарушений (млн.руб.)	Направлено представлений (предписаний)	Составлено протоколов об АП
Контрольные мероприятия с выходом на место	9	19	18	1 009	254,5	17	7
Внешние проверки отчетности главных распорядителей средств бюджета города	1	10	10	-	-	10	2
Итого	10	29	28	1 009	254,5	27	9

Перечень контрольных мероприятий, проведенных КСП г. Азова в 2016 году, прилагается (Приложение № 2).

Динамика количества контрольных мероприятий, количества проверенных объектов, составленных актов и протоколов приведена на диаграмме.



3.1. В целях обеспечения финансового контроля в отчетном периоде КСП г. Азова проведено 9 контрольных мероприятий с выходом на место, которыми было охвачено 19 объектов контроля (отдельные учреждения, предприятия выступали в качестве объектов контроля 2 раза), в том числе:

- 4 муниципальных предприятия (МП г. Азова «Ритуал», МП «Азовводоканал» - 2 проверки, МУП «Теплоэнерго»);

- Администрация г. Азова;

- 5 отраслевых (функциональных) органов администрации г. Азова (Управление ЖКХ администрации г. Азова, Управление социальной защиты населения администрации г. Азова, Департамент имущественно-земельных отношений администрации г. Азова, Финансовое управление администрации г. Азова, Департамент социального развития администрации г. Азова);

- 9 муниципальных учреждений города (МБУ г. Азова «Чистый город» - 2 проверки; МБУ ДО ДЮСШ № 1 г. Азова; МКУ «Центр обеспечения деятельности администрации г. Азова»; МКУ «Управление ГО ЧС города Азова», МБОУ СОШ № 14 г. Азова; МБДОУ № 1 г. Азова, МБУК ГДК г. Азова – 2 проверки).

По результатам проведенных в 2016 году проверок с выходом на место направлено 16 представлений и 1 предписание руководителям проверенных объектов.

В отчетном периоде акцент был на проверку финансово-хозяйственной деятельности 3-х муниципальных предприятий города – это МП «Ритуал», МП «Азовводоканал», МУП «Теплоэнерго».

Кроме того, проведена тематическая проверка эффективности использования средств резервного фонда администрации г. Азова, которой охвачено 11 объектов контроля (Администрация г. Азова, Финансовое управление администрации г. Азова, Управление ЖКХ, Управление образования и 7 учреждений города, получившие финансирование за счет средств резервного фонда).

Рассмотрен вопрос эффективности использования бюджетных средств, выделенных:

- Департаменту социального развития администрации города Азова на подготовку к проведению чемпионата мира по футболу 2018 года в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в г. Азове»,

- МБУ «Чистый город» (в части содержания СНО и зимнего содержания дорог) и МБУК «Городской дворец культуры» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели, также рассмотрен вопрос

осуществления МБУК ГДК предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Проведена проверка Департамента имущественно- земельных отношений администрации г. Азова по вопросам:

- исполнения представления КСП г. Азова по итогам проверки, проведенной в 2015 году;
- соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной казне;
- эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной казне.

Общий объем проверенных в отчетном периоде средств составил 1 008 988,4 тыс.рублей, в том числе средств бюджета - 149 718,7 тыс.рублей, средств организаций – 859 269,7 тыс.рублей.

Общий объем выявленных нарушений по результатам контрольных мероприятия составил 254 492,9 тыс. рублей, в том числе допущенных при использовании средств бюджета - 51 658,6 тыс.рублей, при использовании иных средств (средства предприятий, доходы от предпринимательской деятельности) – 195 877,2 тыс.рублей, при использовании муниципального имущества - 6 957,1 тыс.рублей.

Динамика объема проверенных средств приведена в Таблице 2.

Таблица 2

Наименование	2015 год		2016 год	
	Сумма (тыс.рублей)	% (от общего объема)	Сумма (тыс.рублей)	% (от общего объема)
Общий объем проверенных средств, в том числе:	313 065,3	100,0	1 008 988,4	100,0
- средства бюджета	250 211,6	79,9	149 718,7	14,8
- собственные средства организаций	62 853,7	20,1	859 269,7	85,2
Общий объем выявленных нарушений, в том числе допущенных:	110 611,9	100,0	254 492,9	100,0
- при использовании средств бюджета	90 954,5	82,2	51 658,6	20,3
- при использовании средств предприятий и доходов от предпринимательской деятельности	15 815,2	14,3	195 877,2	77,0

- при использовании муниципального имущества	3 842,2	3,5	6 957,1	2,7
--	---------	-----	---------	-----

Результаты проведенных КСП г. Азова контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что при исполнении бюджета города, в основном, соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для его реализации. Вместе с тем были выявлены различные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере при использовании средств бюджета и работе с муниципальной собственностью.

Структура выявленных нарушений в сравнении с 2015 годом:

Таблица 3

Наименование нарушения	2015 год		2016 год	
	Сумма (тыс.рублей)	Доля (%)	Сумма (тыс.рублей)	Доля (%)
нецелевое использование бюджетных средств	319,5	0,3	-	-
при начислении и выплате заработной платы	32 395,1	29,3	10 385,3	4,1
нарушения порядка учета и отчетности	21 372,9	19,3	46 147,9	18,1
неэффективное использование средств	12 935,5	11,7	47 244,8	18,6
при осуществлении закупок	11 447,0	10,3	47 143,8	18,5
содержание имущества, не числящегося в учете	3 550,8	3,2	1 778,1	0,7
потери бюджета	-	-	19 158,9	7,5
потери организации	2 647,6	2,4	457,5	0,2
завышение объемов и стоимости выполненных работ	423,2	0,4	4 555,4	1,8
неправомерные, сверхнормативные расходы	1 103,7	1,0	404,8	0,1
осуществление деятельности, не предусмотренной учредительными документами	1 318,0	1,2	14 550,1	5,7
недостачи, излишки	14,3	0,1	1 432,3	0,6
прочие виды нарушений и недостатков	23 084,3	20,8	61 234,0	24,1
	110 611,9	100,0	254 492,9	100,0

Как отмечено выше, основной объем проверенных средств в отчетном периоде приходится на проверку финансово-хозяйственной деятельности 3-х наиболее крупных муниципальных предприятий - МП «Азовводоканал» (2 проверки), МУП «Теплоэнерго», МП «Ритуал» – по которым объем проверенных средств составил 851,4 млн. или 84%. Основные характерные нарушения, допускаемые муниципальными предприятиями:

- нарушения при формировании уставных фондов: во всех проверенных предприятиях первоначально уставной фонд сформирован с нарушением действующего законодательства,
- при оказании дополнительных платных услуг их стоимость не согласовывается с Администрацией г. Азова,
- допускаются неэффективные затраты в связи с уплатой пеней, штрафов; при наличии убытков на предприятиях осуществляются расходы за счет прибыли; осуществляются расходы, не относящиеся к полномочиям, не соответствующие целям создания предприятий, не предусмотренные тарифами,
- фиксируются факты завышения стоимости выполненных работ, связанные с завышением объемов выполненных работ и неправильным применением действующих расценок,
- установлены факты нарушения МУП «Теплоэнерго» и МП «Азовводоканал» условий предоставления субсидии из бюджета города.

Кроме того, установлен ряд нарушений при осуществлении бухгалтерского учета, не исполняются требования по государственной регистрации права хозяйственного ведения, установлены нарушения при начислении и выплате з/платы, выплате командировочных расходов, списании ГСМ и строительных материалов.

Предприятия осуществили переход с 01.01.2014 на работу в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», разработали Положения, разместили на сайтах, но при этом неохотно используют конкурентные способы размещения заказов. Так, доля закупок, размещенных конкурентными способами в 2015 году МУП «Теплоэнерго», составила лишь 8,9%.

Таким образом, размещая заказы на приобретение товаров, работ, услуг, по которым сложился достаточно большой конкурентный рынок поставщиков, как у единственного поставщика, предприятия уходят от размещения заказов конкурентными способами, что не способствует эффективному расходованию средств предприятия.

В 2016 году проведена тематическая проверка эффективности использования средств резервного фонда администрации г. Азова, которой охвачено 11 объектов контроля (Администрация г. Азова, Финансовое управление администрации г. Азова, Управление ЖКХ, Управление образования и 7 учреждений города, получившие финансирование за счет средств резервного фонда). По итогам контрольного мероприятия установлено системное нарушение, выразившееся в направлении средств резервного фонда администрации г. Азова на расходы, носящие регулярный, прогнозируемый характер.

Вопрос эффективности использования средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели рассмотрен в МБУ г. Азова «Чистый город» (в части содержания СНО и зимнего содержания дорог) и МБУК «Городской дворец культуры».

В МБУ г. Азова «Чистый город» проверка проводилась в соответствии с решением Азовской городской Думы от 30.09.2015 № 97, которым дополнительно выделены средства на содержание и ремонт сетей наружного освещения в сумме 1,3 млн. рублей и субсидии на содержание автомобильных дорог общего пользования в зимний период в сумме 2,0 млн. рублей.

При проверке установлено, что средства, предоставленные МБУ г. Азова «Чистый город» в соответствии с Соглашением на выполнение муниципального задания в целях содержания и текущего ремонта СНО в сумме 1 293,5 тыс. рублей, фактически направлены МБУ г. Азова «Чистый город» на реконструкцию СНО.

Неверное определение направления расходов повлекло за собой ряд нарушений: отсутствие в учете учреждения (в том числе в учете муниципальной собственности) вновь построенных СНО, соответственно, в дальнейшем не представляется возможным направлять средства на их содержание. Кроме того, при реконструкции проектная документация не разрабатывалась, экспертиза не проводилась, технические паспорта на вновь созданные объекты не разрабатывались.

При проверке МБУК ГДК установлен ряд нарушений, допущенных при формировании и финансовом обеспечении муниципального задания:

- учредителем - Департаментом социального развития администрации г. Азова - сформировано и утверждено муниципальное задание на 2015 и 2016 годы для МБУК ГДК с нарушением статьи 69.2. Бюджетного Кодекса РФ, статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Постановления администрации города Азова, регламентирующего порядок формирования муниципального задания, с необоснованным включением в муниципальное задание объема работ,

оказываемого МБУК ГДК на платной основе, что привело к завышению объема субсидии на 2015 и 2016 годы на суммы порядка 6,0 млн. рублей.

Кроме того, допущено нарушение при финансовом обеспечении муниципального задания - сокращение объема субсидии на 1,8 млн. рублей, предоставленной МБУК ГДК на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения, не повлекло за собой соответствующего изменения муниципального задания для МБУК ГДК на 2015 год и плановый период.

По данным фактам в ходе проведения контрольного мероприятия составлено 2 протокола об административных правонарушениях по ст. 15.15.15. КРФ об АП «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания».

В ходе контрольного мероприятия рассмотрен вопрос осуществления МБУК ГДК предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в результате установлено:

- отсутствие порядка формирования стоимости платных услуг, разработанного Учредителем,
- отсутствие в учреждении какого-либо учета взаимных обязательств с потребителями платных услуг,
- отсутствие приказов о формировании платных групп, классных журналов либо иных документов, подтверждающих количество потребителей платных услуг,
- расчет цен на платные услуги в установленном порядке не производился.

Кроме того, в нарушение действующего законодательства не обеспечено предоставление потребителям необходимой и достоверной информации об услугах (в том числе платных).

В связи с чем, проверить полноту поступлений доходов от оказания МБУК ГДК платных услуг не представляется возможным.

Также в 2016 году рассмотрен вопрос эффективности использования бюджетных средств, выделенных Департаменту социального развития города Азова на подготовку к проведению чемпионата мира по футболу 2018 года в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в г. Азове», в ходе проверки установлен ряд нарушений, допущенных при формировании муниципальной программы, Отчеты о реализации муниципальной программы (как промежуточные, так и годовые), не отражают реальных результатов исполнения мероприятия «Подготовка к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу. Реконструкция

тренировочной площадки муниципального автономного учреждения «Спортивный комплекс им. Э.П. Лакомова».

Установлены факты принятия бюджетных обязательств с превышением или при отсутствии лимитов бюджетных обязательств, в нарушение статей 161, 162 и 219 Бюджетного кодекса РФ. По данным фактам составлены 2 протокола об административных правонарушениях по ст. 15.15.10 КРФ об АП «Нарушения порядка принятия бюджетных обязательств».

При проверке, проведенной в Департаменте имущественно-земельных отношений администрации г. Азова по вопросам соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной казне; эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной казне за 2015 год, текущий период 2016 года, установлено:

- в результате допущенных многочисленных нарушений бюджетный учет имущества казны не обеспечивает формирование полной и достоверной информации о наличии муниципального имущества муниципального образования «Город Азов», недостоверно отражает стоимость муниципальной казны,
- неэффективное использование муниципального имущества, приведшее к потерям бюджета города на сумму порядка 1,5 млн.рублей,
- недостача муниципального имущества (2 автобуса) на сумму 1,3 млн. рублей, а также ряд иных нарушений действующего законодательства.

Данная проверка проведена в IV квартале 2016 года (акт подписан 29.12.2016) и в настоящее время вопрос устранения нарушений находится на контроле КСП г. Азова.

В рамках осуществления финансового контроля КСП г. Азова по итогам проведенных проверок направлен 21 информационный материал. КСП г. Азова контролирует реализацию материалов проверок: устранение либо прекращение нарушений (в случае невозможности устранить нарушение) в полном объеме. Проверка снимается с контроля в случае предоставления объектом контроля полной письменной информации о реализации представления.

На момент подготовки отчета – 19 представлений из 26 (73,1 % от общего количества) исполнены в полном объеме. Исполнение по 7-ми представлениям и 1-му предписанию находится на контроле КСП г. Азова до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме, в том числе:

- МУП «Теплоэнерго», МП «Ритуал» (2 представления), МП «Азовводоканал» (2 представления), МБУК ГДК, Департамент имущественно-

земельных отношений администрации г. Азова (1 представление и 1 предписание).

Кроме того, до настоящего времени не сняты с контроля ряд проверок, проведенных в предыдущие годы:

- МУП «УО-Домоуправление № 1», УМП г. Азова «САХ-1», УМП г. Азова «Родничок» и проверка Департамента имущественно-земельных отношений администрации г. Азова.

Существует ряд нерешенных вопросов, которые Предприятия и Учреждения не могут самостоятельно устранить без помощи Учредителя и, соответственно, КСП г. Азова не снимает проверку с контроля:

- приведение Уставов в соответствие с действующим законодательством в части уставных фондов (МП «Азовводоканал», МУП «Теплоэнерго», МП «Ритуал»),

- по земельным участкам, используемым сторонними организациями в МП «Ритуал» и МП «Родничок»,

- принятие решений о возврате субсидий в связи с нарушением условий их получения (МУП «Теплоэнерго» - 56 млн., МП «Азовводоканал» - 1,063 млн.) и перечисление МУП «Теплоэнерго» части прибыли за 2014 – 2015 годы 14,9 млн. руб.).

Поручения по указанным вопросам давались заместителям главы администрации на расширенных совещаниях Азовской городской Думы, Администрации города Азова и КСП г. Азова проведенных 29.01.2016 и 23.11.2016 года.

Принятые объектами контроля меры по устранению нарушений:

- прекращены нарушения, отраженные в актах проверок, приняты меры по их недопущению в дальнейшем;

- внесены изменения в учредительные документы (Уставы) 3-х учреждений и предприятий города;

- изменены (или изданы вновь) 6 нормативных правовых актов Администрации города Азова, 7 локальных нормативных актов учреждений и предприятий города, регламентирующих их деятельность;

- сокращен объем субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУК ГДК на сумму 4 078,7 тыс.рублей, выполнено дополнительных работ на сумму 310,2 тыс.рублей, устранено нарушений учета на сумму 13 307,8 тыс.рублей;

- в адрес должностных лиц, допустивших нарушения, вынесено 17 дисциплинарных взысканий.

На момент подготовки отчета из подлежащих устранению нарушений, устранено нарушений на общую сумму 23 млн.рублей (дополнительно выполнены работы, возмещено средств на счета организаций, устранены нарушения учета и т.д.).

В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации аудитором КСП г. Азова в 2016 году составлено 10 протоколов об административных правонарушениях по фактам:

- нарушения порядка принятия бюджетных обязательств (ст. 15.15.10 КРФ об АП) – 2 протокола (Департамент социального развития г.Азова);
- нарушения юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления (ч. 2 ст. 15.15.5. КРФ об АП) – 2 протокола (МП «Азовводоканал», МУП «Теплоэнерго»);
- нарушения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (ст. 15.15.15. КоАП РФ) – 2 протокола (Департамент социального развития г.Азова);
- нарушения порядка предоставления бюджетной отчетности (ст.15.15.6. КРФ об АП) -2 протокола (Финансовое управление администрации г.Азова, МБУ «Централизованная бухгалтерия»);
- грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета и предоставления бюджетной отчетности (ст.15.11. КРФ об АП) - 1 протокол (МП «Ритуал»);
- непредставления сведений (информации) (ст. 19.7 КРФ об АП) - 1 протокол (Отдел бухгалтерского учета и отчетности администрации г.Азова)

Все должностные лица привлечены к административной ответственности. Общая сумма наложенных штрафов составила 107,3 тыс. руб.

3.2. В ходе подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета города Азова за 2015 год КСП г. Азова проведены внешние проверки бюджетной отчетности всех 10 главных распорядителей средств бюджета города Азова.

Проверка показала, что всеми главными распорядителями средств бюджета города Азова не были соблюдены требования Инструкции № 191н в части полноты заполнения форм бюджетной отчетности, допущены некоторые неточности и несоответствия между показателями в формах, входящих в состав пояснительной записки. Составлено 10 актов проверки,

направлено 10 представлений, всеми ГРБС приняты меры по недопущению нарушений в дальнейшем.

4. Методическая, информационная и организационно-техническая работа

В целях осуществления полномочий по взаимодействию с правоохранительными органами 23 сентября 2016 года подписано Соглашение о сотрудничестве с Азовской межрайонной прокуратурой. В рамках реализации положений Соглашения акты всех контрольных мероприятий направляются в Азовскую межрайонную прокуратуру. Кроме того, при взаимодействии с УФСБ РФ по Ростовской области в октябре-ноябре 2016 года проведено контрольное мероприятие в МП «Азовводоканал».

В июле 2016 года в рамках визита в Ростовскую область КСП г. Азова посетила делегация Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга. В ходе встречи состоялось знакомство с работой Контрольно-счетной палаты города Азова и обсуждение вопроса о роли внешнего муниципального финансового контроля в системе местного самоуправления.

7 октября 2016 года председатель КСП г. Азова принял участие в заседании отделения Совета контрольно-счетных органов Российской Федерации при Счетной палате Российской Федерации в Южном федеральном округе, которое проходило в городе Азове. На совещании был рассмотрен отчет о работе отделения и избран его председатель.

2 ноября 2016 года аудитор КСП г. Азова приняла участие в заседании Совета контрольно-счетных органов Ростовской области (СКСО РО). В ходе заседания было принято решение о расширении состава Совета, в который были включены 10 новых членов-контрольно-счетных палат муниципальных образований области. Кроме того, участники поделились друг с другом опытом применения и проблемами законодательства об административной ответственности в условиях реализации новых положений бюджетного законодательства, а также практикой реализации полномочий контрольно-счетных органов по аудиту в сфере закупок.

Итоги контрольных мероприятий в МБУК ГДК г. Азова и по проверке использования средств резервного фонда администрации г. Азова в 2015 и текущем периоде 2016 года рассмотрены на заседании постоянной комиссии Азовской городской Думы по бюджету 27 октября 2016 года.

В рамках взаимодействия с органами местного самоуправления г. Азова 23 ноября 2016 года состоялось расширенное совещание Азовской городской Думы, Администрации города Азова и Контрольно-счётной палаты города Азова «Об основных нарушениях, выявленных Контрольно-счётной палатой города Азова при осуществлении контрольных мероприятий за 9 месяцев 2016 года».

В отчетном периоде проводилась работа по повышению квалификации специалистов КСП г. Азова. Председатель и главный специалист-юрист прошли обучение в НОУ ДПО «Специалист» по вопросам охраны труда. Главный бухгалтер КСП г. Азова прошел обучение в Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» по программе дополнительного профессионального образования повышения квалификации «Управление закупками в контрактной системе. Обеспечение деятельности контрактных управляющих».

Председатель КСП г. Азова систематически принимал участие в заседаниях комиссии по координации работы по противодействию коррупции в муниципальном образовании «Город Азов». Кроме того, по итогам контрольного мероприятия в МБУК ГДК г. Азова информация о нарушениях, допущенных при осуществлении учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, направлена в вышеуказанную комиссию.

Как отмечалось ранее, в отчетном периоде составлено 10 протоколов об административных правонарушениях. Общая сумма наложенных штрафов составила 107,3 тыс. руб. В 2015 году было составлено 7 протоколов, общая сумма штрафов составила 60 тыс. руб., одно лицо дисквалифицировано сроком на один год и лишено право занимать руководящие должности в исполнительных органах управления, входить в советы директоров, осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению юридических лиц.

Решением Азовской городской Думы от 23.12.2015 №126 (с изменениями) «О бюджете города Азова на 2016 год» Контрольно-счётной палате города Азова утверждены бюджетные назначения в сумме 5 969,1 тыс. рублей. Исполнение составило 5 944,7 тыс. рублей (99,6%).

Фактическая численность сотрудников КСП г. Азова на конец отчетного 2016 года составила 8 человек, из них муниципальных служащих 6 человек.

Во исполнение статьи 20 Положения о КСП г. Азова активная информационная политика рассматривается в качестве одного из приоритетных направлений деятельности КСП г.Азова. В 2016 году большое внимание уделялось осуществлению организации систематического и всестороннего освещения результатов деятельности на официальном сайте КСП г. Азова (kspazov.ru) в сети Интернет, как результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, так и оперативной информации о работе контрольного органа.

Деятельность КСП г. Азова в отчетном периоде освещалась в средствах массовой информации (ТК Пульс, ТК Анта, газета «Азовская неделя») города Азова.

5. Задачи на 2017 год

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты города Азова на 2017 год отражены в плане работы, которым предусмотрено осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающего реализацию задач и функций, возложенных на Контрольно-счетную палату города Азова.

План работы разработан в соответствии с полномочиями КСП г. Азова, требованиями бюджетного законодательства и с учетом требования Азовской межрайонной прокуратуры и поступивших предложений от Азовской городской Думы, Администрации г. Азова. План работы КСП г. Азова на 2017 год утвержден 23.12.2016 года и размещен на официальном сайте КСП г. Азова.

Планируется провести 9 контрольных мероприятий и ряд экспертно-аналитических мероприятий, в том числе в 2017 году будет ежеквартально осуществляться анализ исполнения бюджета муниципального образования «Город Азов» и мониторинг хода реализации муниципальных программ города Азова.

Усилия КСП г. Азова будут направлены не только на выявление финансовых нарушений, но и на предупреждение и профилактику нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, в связи с чем одним из важных направлений в своей работе КСП г. Азова считает содействие руководителям проверяемых организаций в устранении недостатков и предотвращении их в дальнейшем.

Достижение намеченных целей будет обеспечено в том числе за счет совершенствования методологического обеспечения своей деятельности, повышения уровня и качества взаимодействия КСП г. Азова с органами

внешнего финансового контроля разных уровней, правоохранительными органами, повышения информационной открытости и прозрачности процедур контроля путем освещения всех направлений деятельности КСП г. Азова на официальном сайте, размещения подробной информации в СМИ.

Также КСП г. Азова предполагает продолжать в 2017 году работу по дальнейшему развитию сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом с контрольно-счетными органами Ростовской области.

В рамках взаимодействия с органами местного самоуправления предусмотрено участие КСП г. Азова в заседаниях Азовской городской Думы, ее постоянных комиссий и рабочих групп, заседаниях, проводимых Администрацией г. Азова.

Основные показатели деятельности КСП г. Азова в 2016 году представлены в приложении к настоящему отчету.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Азова

В.Л. Ясько

Христич О.Л.,
Селиванов А.В.
(886342) 5-23-82

**Основные показатели деятельности
Контрольно-счетной палаты города Азова
за 2016 год**

	Наименование показателя	Количественный показатель
1. Сведения о Контрольно-счетной палате города Азова		
1.1.	Предусмотренная штатная численность сотрудников (ед.)	8
1.2.	Фактическая численность сотрудников по состоянию на 01.01.2017 (чел.)	8
1.3.	Численность сотрудников, имеющих высшее профессиональное образование (чел.)	7
1.4.	Численность сотрудников, прошедших обучение по программе повышения квалификации в 2016 году (чел.)	3
1.5.	Фактические затраты на содержание КСП г. Азова в 2016 году (тыс. руб.)	5 944,7
2. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
2.1.	Общее количество проведенных контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	10
2.1.1.	- контрольные мероприятия с выходом на место (ед.)	9
2.1.2.	- камеральная проверка – внешняя проверка годовой бюджетной отчетности (ед.)	1
2.2.	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий (ед.), в том числе:	29
2.2.1	- при проведении контрольных мероприятий с выходом на место (ед.), в том числе:	19
	- органы местного самоуправления (ед.),	1

	- отраслевые (функциональные) органы администрации (ед.),	5
	- муниципальные учреждения (ед.),	9
	- муниципальные предприятия (ед.),	4
	- прочие организации (ед.).	-
2.2.2	- при проведении камеральной проверки – внешней проверки годовой бюджетной отчетности (ед.), в том числе:	10
	- органы местного самоуправления (ед.),	3
	- отраслевые (функциональные) органы администрации (ед.).	7
2.3.	Объем проверенных средств (тыс.руб.), в том числе:	1 008 988,4
2.3.1.	- средств бюджета города (тыс.рублей)	149 718,7
2.3.2.	- иных средств (средства муниципальных предприятий, доходы, полученные от предпринимательской деятельности) (тыс.рублей)	859 269,7
2.4.	Общая сумма выявленных нарушений (тыс. руб.), в том числе:	254 492,9
2.4.1.	- при использовании средств бюджета города (тыс. руб.)	51 658,6
2.4.2.	- при использовании муниципального имущества (тыс. руб.)	6 957,1
2.4.3.	- при использовании средств, полученных из других источников (тыс. руб.)	195 877,2
2.5.	Из общей суммы финансовых нарушений (из 2.4.) составили нарушения:	254 492,9
2.5.1.	- при формировании и исполнении бюджетов (тыс. руб.)	-
2.5.2.	-нецелевое использование бюджетных средств (тыс. руб.)	-
2.5.3.	-неэффективное использование средств (тыс. руб.)	47 244,8
2.5.4.	-неправомерное использование средств (тыс. руб.)	404,8
2.5.5.	-при осуществлении закупок (тыс. руб.)	47 143,8
2.5.6.	-недостачи, излишки (тыс. руб.)	1 432,3
2.5.7.	-потери бюджета (тыс. руб.)	19 158,9
2.5.8.	- потери организации (тыс. руб.)	457,5

2.5.9.	-нарушения при начислении и выплате заработной платы (тыс. руб.)	10 385,3
2.5.10.	- нарушения порядка учета и отчетности (тыс. руб.)	46 147,9
2.5.11	- осуществление деятельности, не предусмотренной учредительными документами (тыс. руб.)	14 550,1
2.5.12.	- содержание имущества, не числящегося в учете (тыс. руб.)	1 778,1
2.5.13.	- завышение стоимости выполненных работ (тыс. руб.)	4 555,4
2.5.14.	-прочие виды нарушений и недостатков (тыс. руб.)	61 234,0
3. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
3.1.	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	16
3.2.	Подготовлено заключений по проектам решений Азовской городской Думы (ед.), в том числе: - заключение на отчет об исполнении бюджета города за 2015 год (ед.), - изменения в бюджетный процесс (ед.), - изменения в решение о бюджете города Азова на 2016 год (ед.), - решение о бюджете города Азова на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (ед.), - об особенностях регулирования бюджетных правоотношений в городе Азове в 2015 и 2016 годах.	16 1 1 12 1 1
3.3.	Анализ исполнения бюджета города Азова за 6 и 9 месяцев 2016 года.	2
4. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий		
4.1.	Направлено представлений (ед.)	27
4.1.1.	Снято с контроля представлений (ед.)	19
4.2.	Направлено предписаний (ед.)	1
4.2.1.	Снято с контроля предписаний (ед.)	-
4.3.	Устранено нарушений (из подлежащих реализации) (тыс. руб.)	22 947,7
4.4.	Внесены изменения в учредительные документы (Уставы) организаций	3
4.5.	Внесено изменений в действующие НПА	6

4.6.	Изданы вновь и внесены изменения в локальные нормативные акты учреждений и предприятий	7
4.7.	Направлено информационных материалов по результатам контрольных мероприятий	21
4.8.	Количество материалов, направленных в правоохранительные органы (Прокуратура, УФСБ России по РО) по итогам контрольных мероприятий КСП г. Азова (ед.)	6
4.9	Количество материалов, направленных в комиссию по противодействию коррупции при Администрации г. Азова(ед.)	1
4.10.	По материалам КСП г. Азова возбуждено уголовных дел	(информация отсутствует)
4.11.	Составлено протоколов об административных правонарушениях	10
4.12.	Привлечено к административной ответственности (чел.)	10
4.13.	Привлечено к дисциплинарной ответственности (чел.)	17

Аудитор КСП г. Азова

О.Л. Христинич

Приложение № 2
к отчету о работе
Контрольно-счетной палаты города
Азова в 2016 году

Перечень контрольных мероприятий проведенных Контрольно-счетной
палатой г. Азова в 2016 году

Номер п/п	Наименование контрольного мероприятия	Объект контроля
1	Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2015 год (10 главных распорядителей)	Азовская городская Дума Ростовской области, Администрация г. Азова Ростовской области, Контрольно-счетная палата города Азова, Финансовое управление администрации г. Азова, Департамент социального развития г. Азова, Управление образования администрации города Азова, Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Азова, Управление социальной защиты населения администрации г. Азова, Департамент имущественно-земельных отношений администрации города Азова, Отдел записи актов гражданского состояния администрации г. Азова
2	Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, выделенных из бюджета города Азова МБУ г. Азова «Чистый город» в соответствии с решением Азовской городской Думы от 30.09.2015 № 97 на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в целях содержания и ремонта сетей наружного освещения и субсидии на содержание автомобильных дорог общего пользования в зимний период.	МБУ г. Азова «Чистый город»

3	Выборочная проверка финансово- хозяйственной деятельности и эффективности использования имущества в МП «Ритуал» за 2015 год.	МП «Ритуал»
4	Выборочная проверка финансово- хозяйственной деятельности и эффективности использования имущества в МП «Азовводоканал» за 2015 год.	МП «Азовводоканал»
5	Выборочная проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств резервного фонда администрации города в 2015 году и текущем периоде 2016 года (объекты проверки: администрация г. Азова, отраслевые (функциональные) органы администрации г. Азова, иные учреждения согласно программе контрольного мероприятия).	Финансовое управление администрации г. Азова, Администрация г. Азова Ростовской области, Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения деятельности администрации» города Азова, Управление социальной защиты населения администрации г. Азова, Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Азова, МКУ «Управление ГОЧС города Азова», МБУ г. Азова «Чистый город», МБУ ДО ДЮСШ № 1 г. Азова, МБОУ СОШ № 14 г. Азова, МБДОУ № 1 г. Азова, МБУК ГДК г. Азова.
6	Выборочная проверка финансово- хозяйственной деятельности и эффективности использования имущества в МУП «Теплоэнерго» за 2015 год и текущий период 2016 года.	МУП «Теплоэнерго»
7	Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на подготовку к проведению чемпионата мира по футболу 2018 года в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Азове» и непрограммных мероприятий за 2015 год, текущий период 2016	Департамент социального развития г. Азова

	года в Департаменте социального развития города Азова.	
8	Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета, предоставленных в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели, за 2015 год и текущий период 2016 года МБУК «Городской дворец культуры» г. Азова.	МБУК «Городской дворец культуры» г. Азова
9	Проверка Департамента имущественно- земельных отношений администрации г. Азова по вопросам: - исполнения представления КСП г. Азова по итогам проверки, проведенной в 2015 году; - соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной казне; - эффективного использования имущества, находящегося в муниципальной казне.	Департамент имущественно- земельных отношений администрации города Азова
10	Выборочная проверка финансово- хозяйственной деятельности и эффективного использования муниципального имущества МП «Азовводоканал» в 2010-2014 г.г., а также проверки целевого и эффективного использования средств субсидии, предоставленных из бюджета города в указанный период.	МП «Азовводоканал»