Приложение к решению
Армавирской городской Думы
от 15.04.2021 г. № 99

Утвержден
распоряжением председателя
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
город Армавир
от 17 марта 2021 года №6-р

ОТЧЕТ
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР ЗА 2020 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. Основные итоги и особенности деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир в 2020 году стр.3-10

2. Контрольная деятельность и реализация ее результатов стр.10-12

3. Экспертно-аналитическая деятельность и реализация ее результатов стр.12-18

4. Информационная, методологическая и иная деятельность стр.18-19

5. Основные задачи на 2021 год стр.19-20

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир (далее - Контрольно-счетная палата, Палата) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6 - ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6 - ФЗ), частью 4 статьи 53 Устава муниципального образования город Армавир, статьей 20 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 27 декабря 2011 года № 280 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате), а также со Стандартом организации деятельности СОД КСП-2 «Подготовка годового отчета о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир».

В отчете отражена информация об основных результатах деятельности Контрольно-счетной палаты за 2020 год, в том числе по выполнению полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля, которые определены законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами муниципального образования город Армавир.

Основные показатели деятельности Палаты за 2020 год приведены в табличной форме, прилагаемой к настоящему отчету (приложение № 1).

1. Основные итоги и особенности деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир в 2020 году

В соответствии с Уставом муниципального образования город Армавир Контрольно-счетная палата входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования город Армавир, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля с правом юридического лица, участником бюджетного процесса, обладающим собственными бюджетными полномочиями.

Штатная и фактическая численность Палаты составляет 4 единицы, в т.ч. 1 председатель и 3 инспектора.

Расходы местного бюджета на содержание Контрольно-счетной палаты в 2020 году составили 3 507,9 тыс.рублей при плане 3 553,3 тыс.рублей, на 2021 год запланировано 3 825,8 тыс.рублей.

Полномочия Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6 - ФЗ, Уставом муниципального образования город Армавир, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир, утвержденным решением Армавирской городской Думы от 28 ноября 2013 года № 524, Положением о Контрольно-счетной палате.

Организация работы Контрольно-счетной палаты в 2020 году традиционно строилась на основных принципах, являющихся базовыми для эффективного функционирования органа внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Палата осуществляла свою деятельность на основании годового плана работы, сформированного с применением риск-ориентированного подхода (отбор предмета и объектов контроля осуществлялся в зависимости от степени риска причинения объектами ущерба при расходовании бюджетных средств).

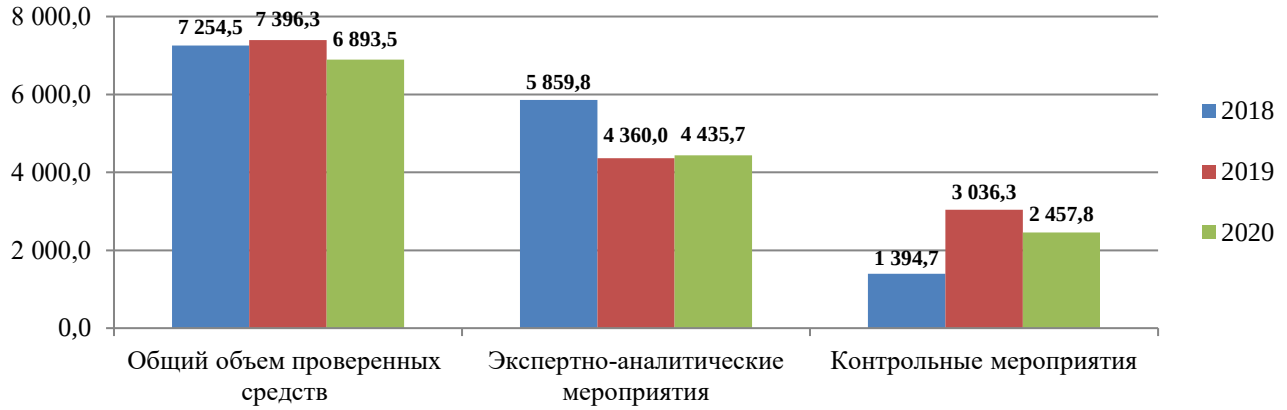
В связи со сложной эпидемиологической обстановкой, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) и запретом на проведение проверок, введенным постановлением Правительства Российской Федерации от 3 апреля 2020 года № 438 «Об особенностях осуществления в 2020 году государственного контроля (надзора), муниципального контроля и о внесении изменения в пункт 7 Правил подготовки органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля ежегодных планов проведения плановых проверок юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» план работы палаты в апреле 2020 года был откорректирован в части исключения контрольных мероприятий, запланированных к проведению во 2-4 кварталах 2020 года, и включению тематических экспертно-аналитических мероприятий.

Таким образом, деятельность Контрольно-счетной палаты в отчетном году была направлена преимущественно на анализ и оценку той или иной сферы деятельности участников бюджетного процесса, муниципальных предприятий и учреждений, анализ качества и полноты правового регулирования бюджетных правоотношений, выявление причин и условий, способствующих совершению правонарушений и внесению предложений и рекомендаций по их устранению и недопущению впредь.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой проведено 70 мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, из них 7 контрольных и 63 экспертно-аналитических мероприятия.

Диаграмма №1

Объем проверенных средств (млн. руб.)



Мероприятиями внешнего муниципального финансового контроля охвачено 185 объектов, в том числе:

органы администрации муниципального образования город Армавир (ГАБС) – 75 (40,5%);

муниципальные учреждения – 106 (57,3%);

муниципальные предприятия – 4 (2,2%).

Общий объем проверенных средств по проведенным контрольным мероприятиям составил **2 457 793,78 тыс.рублей** с темпом роста к уровню 2019 года - 80,9%, к уровню 2018 года - 176,2%, в том числе при внешней проверке бюджетной (бухгалтерской) отчётности – 2 371 331,71 тыс. рублей.

Экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено **4 435 699,93 тыс.рублей** с темпом роста к 2019 году - 101,7%, к 2018 году – 75,7%, в том числе:

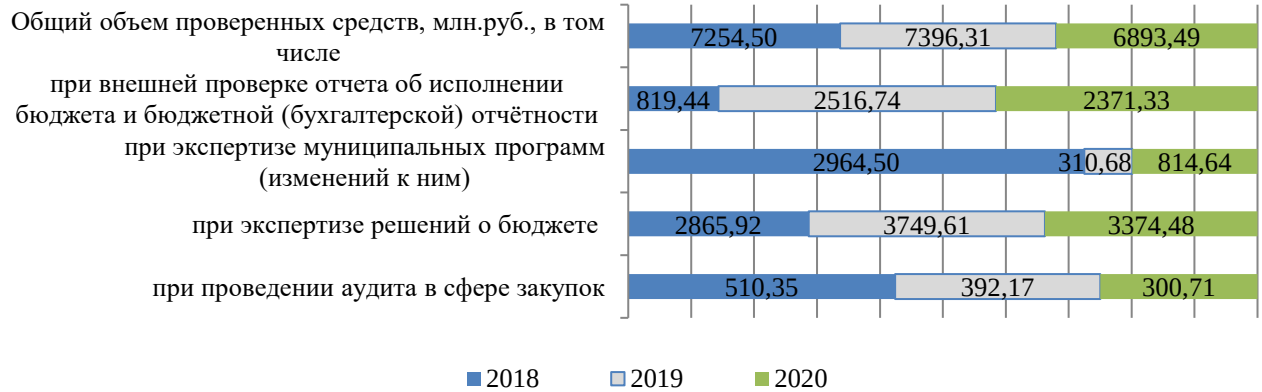
при экспертизе муниципальных программ (изменений к ним) - 814 639,10 тыс.рублей;

при экспертизе решений о бюджете - 3 374 481,20 тыс.рублей;

при проведении аудита в сфере закупок – 300 708,55 тыс.рублей.

Стоимость проверенного имущества – 3 912 404,72 тыс.рублей (темп роста к уровню 2019 года – 55,5%).

Диаграмма №2



В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палатой выявлено нарушений на общую сумму **910 189,44 тыс.рублей**, из которых:

финансовые нарушения составили **795,38 тыс.руб.** или 0,1% от общего объема нарушений;

неэффективное использование средств на сумму **1 484,90 тыс.руб.** или 0,2% от общего объема нарушений;

нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности в сумме **810 180,42 тыс.рублей** или 89,0% от общего объема нарушений;

нарушения, выявленные по результатам аудита в сфере закупок – **16 355,46 тыс.рублей** или 1,8% от общего объема нарушений;

прочие нарушения законодательства, допущенные при расходовании бюджетных средств, имеющие стоимостную оценку – **81 373,28 тыс.рублей** или 8,9% от общего объема нарушений.

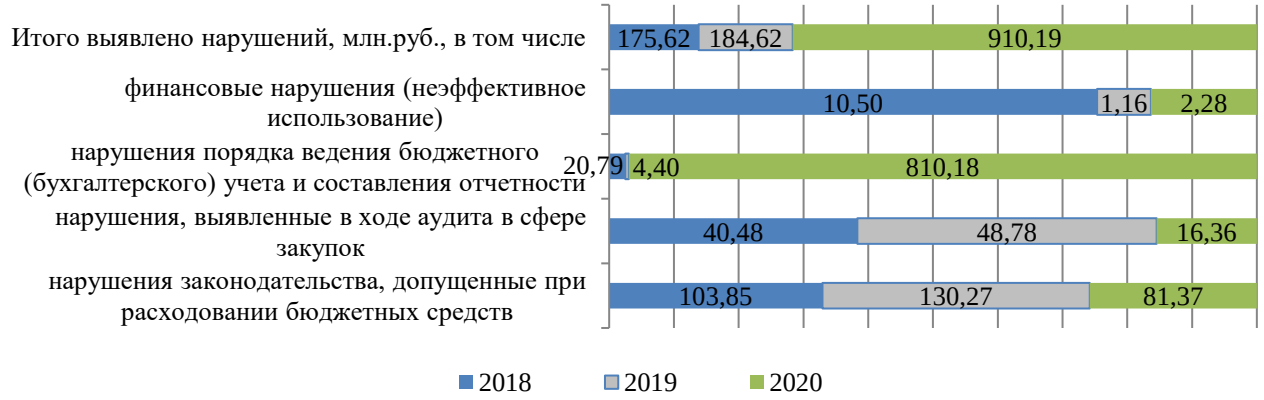
Диаграмма №3



Стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, составила 75 068,18 тыс.рублей или 1,9% от общей стоимости проверенного имущества .

Сравнительный анализ видов и объемов выявленных нарушений представлен в диаграмме №4.

Диаграмма №4



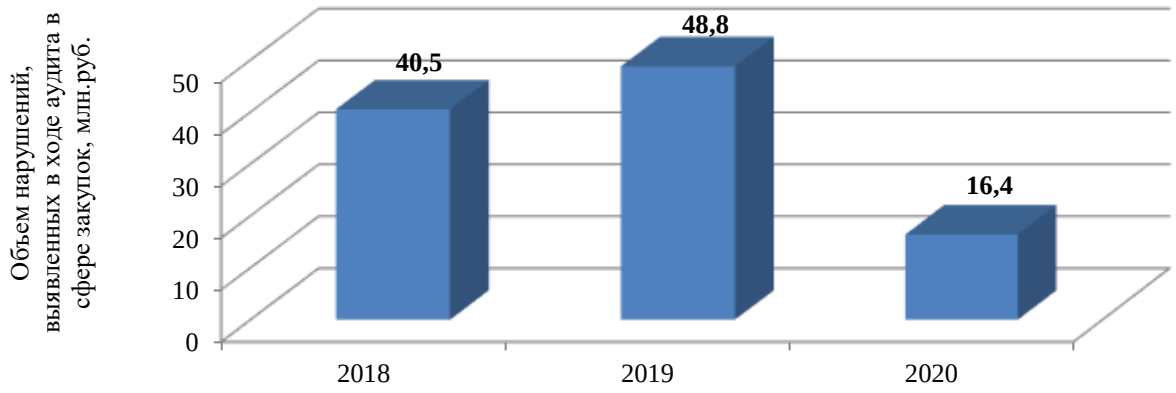
Общий объем выявленных нарушений в 2020 году составил 493,0% от аналогичного показателя 2019 года за счет значительного увеличения объема выявленных нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности (+805 779,52 тыс.рублей).

Меньше за отчетный период выявлено нарушений в ходе аудита в сфере закупок (минус 32 426,43 тыс.рублей, темп роста 33,5%) и нарушений законодательства, допущенных при расходовании бюджетных средств (минус 48 898,03 тыс.руб., темп роста 62,5%), что в

большей степени обусловлено ограничением на проведение проверок и тематикой проведенных контрольных мероприятий (из 7 контрольных мероприятий 4 проведены в рамках внешней проверки годовой отчетности ГРБС).

В диаграмме №5 отражена динамика выявленных нарушений в ходе аудита закупок.

Диаграмма №5



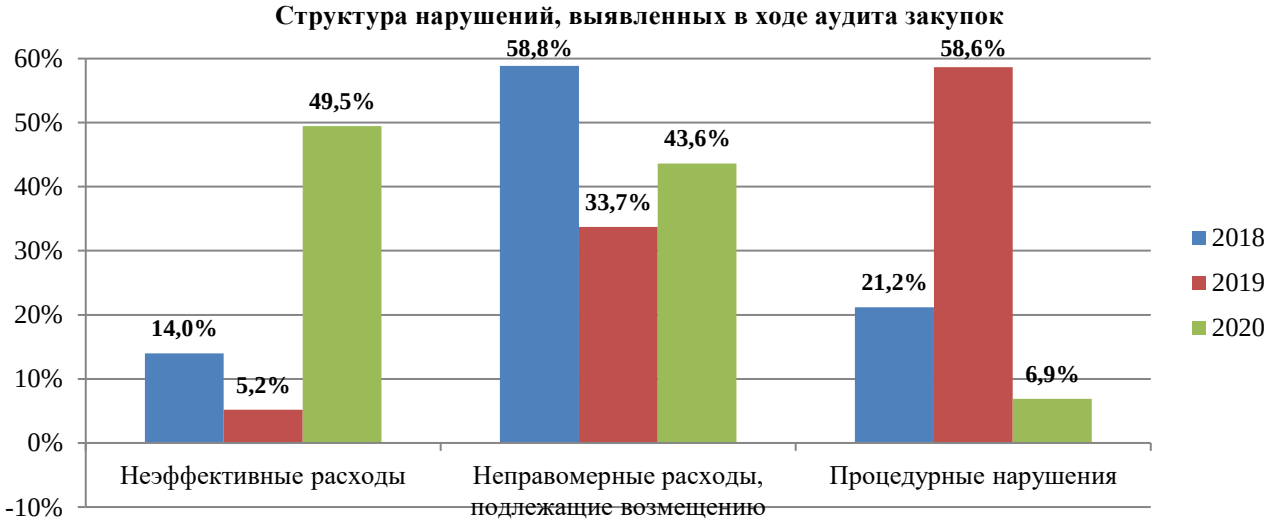
По результатам аудита закупок выявлено нарушений на общую сумму **16 355,46 тыс. рублей.**

В структуре нарушений наибольший удельный вес имеют неэффективные расходы, в том числе в связи с завышением начальной цены закупок, составляющие 8 093,62 тыс.рублей, или 49,5% от общей суммы выявленных нарушений.

Неправомерные расходы (оплата фактически невыполненных объемов работ, а также работ, не соответствующих условиям контракта), подлежащие возмещению подрядчиком, составили 7 135,74 тыс.рублей или 43,6% от общей суммы нарушений.

Процедурные нарушения (нарушения при выборе способа определения поставщика) составили 1 126,1 тыс.рублей или 6,9% от общей суммы нарушений.

Диаграмма №6



Анализ результатов аудита закупок показал, что основными причинами допущенных нарушений в сфере закупок являлись:

ненадлежащее исполнение МКУ УКС и ЕЗ обязательств по составлению сметных расчетов, осуществлению функций строительного (технического) контроля;

неосуществление заказчиками обязанностей по проведению экспертизы работ, которая должна предшествовать приемке, и контроля за исполнением подрядчиком условий контракта;

отсутствие у заказчиков утвержденного порядка приемки товаров, работ, услуг, уполномоченных лиц, ответственных за осуществление экспертизы, приемку товаров, работ,

осуществление контроля в сфере закупок;

не применение мер ответственности к недобросовестным контрагентам;

отсутствие учета объектов уличного наружного освещения и контроля за формированием, обоснованностью и соответствием фактическим данным содержания реестра и ведомости электропотребления;

неосуществление главными распорядителями надлежащего контроля за осуществлением закупок подведомственными учреждениями, экономностью и результативностью расходования ими средств местного бюджета (субсидий).

По результатам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий внесено 83 предложения, в том числе имеющих стоимостную оценку на общую сумму 11 228,70 тыс.рублей.

Из них:

7 предложений по увеличению доходной части местного бюджета;

9 предложений по совершенствованию бюджетного процесса;

35 предложений по предотвращению незаконного (необоснованного) и неэффективного расходования средств, в том числе 2 предложения на общую сумму 11 228,70 тыс.рублей (предоставление документального обоснования потребности на ремонт уличного освещения и капитальный ремонт школ);

8 предложений по результатам аудита в сфере закупок;

24 прочих предложения.

По результатам внешнего муниципального финансового контроля подготовлено 7 актов контрольных мероприятий и 4 отчета о результатах контрольных мероприятий, 63 заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий, внесено 5 представлений, направлено 8 информационных писем в адрес главы муниципального образования город Армавир и председателя Армавирской городской Думы.

Председателем Контрольно-счетной палаты возбуждено 5 административных производств по статьям 15.15.10 (нарушение порядка принятия бюджетных обязательств), 15.15.15 (нарушение порядка формирования муниципального задания), ч.20.ст.19.5 (невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа муниципального финансового контроля), ч.2 ст. 15.15.5 (нарушение условий предоставления субсидий), ч.4 ст. 15.15.6 (нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности), по результатам рассмотрения которых наложено административных штрафов на сумму 70,0 тыс.рублей, из которых 50,0 тыс.рублей уплачено виновными должностными лицами добровольно. Материалы по принудительному взысканию штрафа на сумму 20,0 тыс.рублей переданы в ФССП России.

Для сравнения в 2019 году возбуждено и рассмотрено 7 административных производств, взыскано штрафов в доход местного бюджета на сумму 85,0 тыс.рублей, в 2018 году - 6 административных производств, взыскано штрафов на сумму 70,0 тыс.рублей.

В рамках Соглашения о порядке взаимодействия между Контрольно-счетной палатой и прокуратурой города Армавира, в прокуратуру города Армавира направлено 3 материала по результатам 2 контрольных мероприятий и 1 экспертно-аналитического мероприятия, проведенных в 2020 году.

Информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых в 2020 году, регулярно размещалась на официальном сайте Палаты.

Реализация результатов контрольных мероприятий находится на постоянном контроле Палаты.

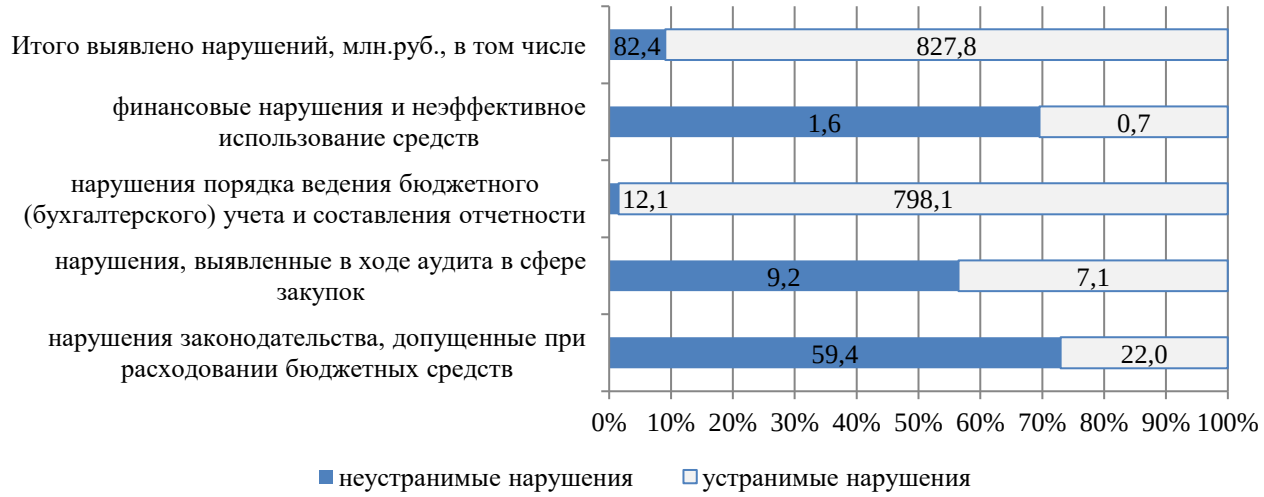
Материалы проверок рассматривались на рабочих совещаниях с участием главы муниципального образования город Армавир, заместителей главы муниципального образования город Армавир, руководителей отраслевых органов администрации муниципального образования город Армавир, в ходе которых отмечена заинтересованность

участников бюджетного процесса в улучшении его качества, принятия мер по повышению эффективного расходования средств местного бюджета и использования объектов муниципальной собственности.

Следует отметить, что ряд выявленных нарушений по объективным причинам являются неустранимыми (неэффективные расходы, нарушения законодательства при осуществлении деятельности объектами контроля, процедурные нарушения в сфере закупок и др.) и могут быть приняты к сведению объектами контроля для недопущения в дальнейшей работе.

Анализ устранимых и неустранимых нарушений, выявленных в 2020 году, представлен в диаграмме №7.

Диаграмма №7

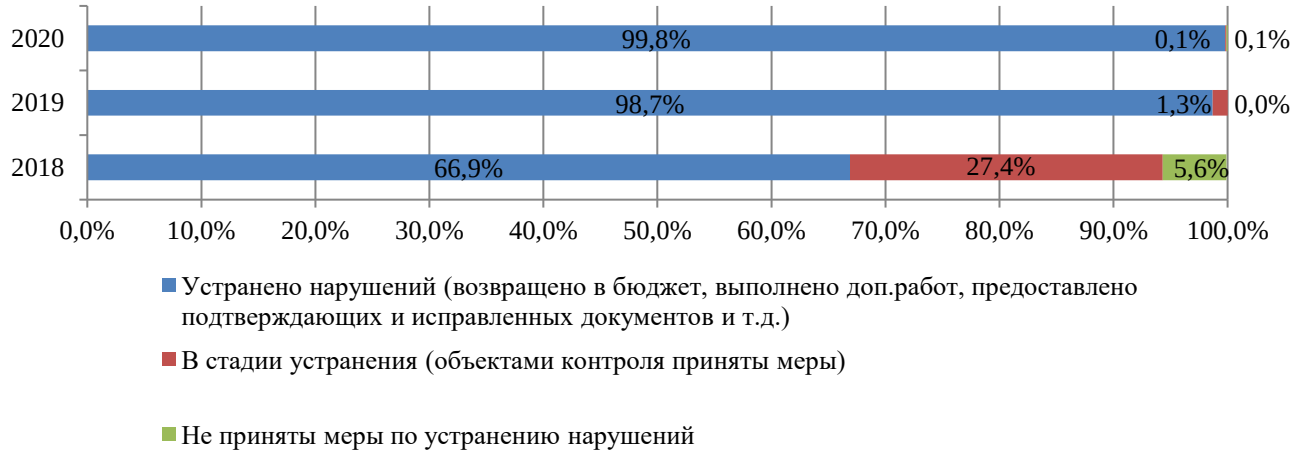


Как следует их данных диаграммы №7 объем возможных к устранению нарушений по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля составил 827 832,56 тыс.рублей.

Из них устранено нарушений (возвращено в бюджет, сделано перерасчетов, выполнено дополнительных работ, предоставлено подтверждающих документов и т.п.) на общую сумму **826 338,16 тыс.рублей** или 99,8% от общего объема нарушений, подлежащих к устранению, а также приняты меры по устранению нарушений (проведена претензионная работа, направлены иски в суд и т.п.) на общую сумму 780,56 тыс.рублей или 0,1%.

Диаграмма №8

Сведения о принятии мер по устранимым нарушениям



Стоимость имущества, по которому устранены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, составила 31 800,92 тыс.рублей или 86,1% от общей стоимости имущества, по которому выявлены нарушения.

Устранение объектами контроля выявленных по результатам мероприятий внешнего муниципального финансового контроля нарушений и недостатков находится на постоянном контроле председателя и инспекторов Палаты.

В соответствии с действующим с 1 января 2019 года Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-6 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» инспекторами Палаты, ответственными за проведение контрольного мероприятия, проводится ежеквартальный мониторинг результатов исполнения представлений и предписаний Палаты с отражением его результатов и предложений в отчетной форме. Налаженный систематический контроль за выполнением представлений и предписаний палаты позволил добиться практически 100% устранения нарушений в текущем финансовом году.

61 предложение Палаты (73,5%) из 83 предложений, внесенных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, учтены объектами контроля и органами МСУ, в том числе по результатам экспертно-аналитических мероприятий по предотвращению незаконного расходования бюджетных средств на общую сумму 11 228,70 тыс.рублей.

По предложениям Палаты о принятии мер, направленных на предупреждение выявленных нарушений, улучшения качества бюджетного процесса органами администрации МО г.Армавир разработаны муниципальные правовые акты:

Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Армавир (утверждено решением АГД от 19.02.2021 №74);

проект решения Армавирской городской Думы «О реализации права на участие в финансовом обеспечении бесплатным двухразовым питанием обучающихся 5-11 классов с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях муниципального образования город Армавир» (решение АГД от 28.01.2021 №71);

Порядок предоставления субсидии гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в области сельскохозяйственного производства на территории муниципального образования город Армавир» (в новой редакции) (утвержден постановлением администрации МО г.Армавир от 10.11.2021 №1663);

методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет по администрируемым доходам (утверждены приказами 10 главных администраторов бюджетных средств);

Порядок исполнения сетевых графиков и назначении лиц, ответственных за их выполнение (утвержден распоряжением администрации МО г.Армавир от 15.09.2020 №148-р;

о проведении мониторинга качества финансового менеджмента (приказ финансового управления от 0.04.2020 №12/1);

об определении видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных и бюджетных образовательных учреждений (приказ управления образования от 10.11.2020);

о внесении изменений в постановление администрации МО г.Армавир от 21.03.2018 №471 «Об утверждении Порядка согласования сделок, совершаемых предприятиями и учреждениями с закрепленным за ними муниципальным имуществом» (проект постановления администрации МО г.Армавир находится на согласовании);

об утверждении примерной формы договора аренды муниципального имущества (проект постановления администрации МО г.Армавир находится на согласовании);

о внесении изменений в постановление администрации МО г. Армавир от 02.02.2011 №315 «Об утверждении Положения о порядке списания имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования город Армавир» (проект постановления администрации МО г.Армавир находится на согласовании);

об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального

образования город Армавир» (проект постановления администрации МО г.Армавир находится на согласовании) и др.

В связи с допущенными нарушениями привлечено к дисциплинарной ответственности 11 должностных лиц объектов контроля.

2. Контрольная деятельность и реализация ее результатов

В 2020 году Контрольно-счетной палатой проведено 7 контрольных мероприятий, в том числе:

проверка правомерности и эффективности использования средств, местного бюджета в 2019 году на оказание финансовой поддержки личным подсобным хозяйствам, крестьянским (фермерским) хозяйствам и индивидуальным предпринимателям, ведущим деятельность в области сельскохозяйственного производства;

проверка годовой бюджетной отчетности 4-х главных администраторов средств местного бюджета за 2019 год (финансового управления администрации муниципального образования город Армавир, управления образования администрации муниципального образования город Армавир, управления жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир);

проверка правомерности и эффективности использования средств, выделенных в 2019 году из местного бюджета на ремонт и укрепление материально-технической базы МБУК ГДК (с элементами аудита в сфере закупок);

проверка правомерности и эффективности использования средств, выделенных из местного бюджета на реализацию ведомственной целевой программы «Укрепление материально-технической базы муниципального архива на территории муниципального образования город Армавир» в 2018-2020 годах.

Результаты контрольных мероприятий в разрезе видов выявленных нарушений отражены в приложении №2 к Отчету.

Краткая характеристика результатов контрольных мероприятий:

Проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2019 год в отношении финансового управления администрации муниципального образования город Армавир, управления образования администрации муниципального образования город Армавир, управления жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир.

Проверка проводилась на основании п.2.1 плана работы на 2020 год в отношении финансового управления администрации муниципального образования город Армавир, управления образования администрации муниципального образования город Армавир, управления жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир.

Общий объем проверенных средств составил 2 417 557,11 тыс.рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлено 25 нарушений на общую сумму 765 192,95 тыс.рублей, из которых:

2 финансовых нарушения на общую сумму 1 612,17 тыс.рублей, в том числе 1 случай неэффективного использования средств на сумму 1 484,90 тыс.рублей;

18 нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности, в том числе 12 нарушений, имеющих стоимостную оценку, на общую сумму 763 064,33 тыс.рублей;

2 нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью;

3 нарушения законодательства, допущенные при расходовании бюджетных средств, в том числе 1 имеющее стоимостную оценку 516,45 тыс.рублей.

По результатам внешней проверки составлено 4 акта контрольного мероприятия, внесено 2 представления, о результатах внешней проверки отчетности ГАБС направлены

информационные письма в адрес главы МО г. Армавир и председателя Армавирской городской Думы, составлен протокол об административном правонарушении в отношении главного бухгалтера МКУ ЦБ №1 по ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ (грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету).

Объектами контроля устранено 5 нарушений на сумму 751 158,12 тыс.рублей. Прочие 20 нарушений, в том числе 6 нарушений, имеющие стоимостную оценку на сумму 14 034,83 тыс.рублей, являются неустранимыми и приняты к сведению объектами контроля для недопущения в дальнейшей работе.

Проверка правомерности и эффективности использования средств, выделенных в 2019 году из местного бюджета на ремонт и укрепление материально-технической базы МБУК ГДК (с элементами аудита в сфере закупок).

Проверка проводилась на основании п.2.2 плана работы на 2020 год в отношении 2-х объектов контроля: отдела культуры администрации муниципального образования город Армавир и МБУК ГДК.

Общий объем проверенных средств составил 35 032,67 тыс.рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлено 8 нарушений на общую сумму 6 281,68 тыс.рублей, из которых:

6 нарушений в сфере закупок, в том числе 2 нарушения, имеющие стоимостную оценку, на общую сумму 6 281,68 тыс.рублей (приемка и оплата выполненных работ, не соответствующих условиям контракта, и фактически невыполненных объемов работ);

2 нарушения законодательства, допущенные при расходовании бюджетных средств (нарушение получателем субсидии условий ее предоставления).

По результатам проверки контрольно-счетной палатой составлен акт, внесено два представления, направлены информационные письма главе муниципального образования город Армавир и председателю Армавирской городской Думы, составлен протокол об административном правонарушении в отношении заместителя директора МБУК ГДК по ч.2 ст.15.15.5 КоАП РФ (нарушение юридическим лицом, являющимся получателем субсидии, условий ее предоставления). Материалы проверки направлены в прокуратуру г. Армавира для принятия мер прокурорского реагирования в соответствии с полномочиями.

Объектами контроля устранено 2 нарушения на общую сумму 6 281,68 тыс.рублей (выполнены дополнительные работы), в отношении прочих 6 нарушений, имеющих неустранимый характер, объектами контроля приняты меры по недопущению их впредь.

За несвоевременный и недостаточный контроль в ходе выполнения капитального ремонта здания МБУК ГДК заместителю директора по основной деятельности и юрисконсульту МБУК ГДК объявлено замечание.

Проверка правомерности и эффективности использования средств, местного бюджета в 2019 году на оказание финансовой поддержки личным подсобным хозяйствам, крестьянским (фермерским) хозяйствам и индивидуальным предпринимателям, ведущим деятельность в области сельскохозяйственного производства.

Проверка проводилась на основании п.2.3 плана работы на 2020 год в отношении администрации муниципального образования город Армавир.

Общий объем проверенных средств составил 3 195,3 тыс.рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлено 14 нарушений на сумму 3 863,41 тыс.рублей, из которых:

5 финансовых нарушений на общую сумму 668,11 тыс.рублей (необоснованные и неправомерные выплаты субсидии);

9 нарушений законодательства, допущенные при расходовании бюджетных средств, на общую сумму 3 195,30 тыс.рублей (нарушения при установлении случаев и порядка

предоставления субсидий индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг).

По окончании проверки был составлен акт контрольного мероприятия, направлено представление администрации муниципального образования город Армавир, информационные письма главе муниципального образования город Армавир и председателю Армавирской городской Думы.

Материалы проверки направлены в прокуратуру г. Армавира для принятия мер прокурорского реагирования в соответствии с полномочиями.

В результате мер, принятых объектом контроля, устранено 3 нарушения на общую сумму 21,64 тыс.рублей (возмещено в бюджет 12,37 тыс.рублей, мировым судом принято решение о взыскании 9,27 тыс.рублей в бюджет), в отношении 9 нарушений на общую сумму 3 195,30 тыс.рублей, имеющих неустранимый характер, объектом контроля приняты меры по недопущению их впредь.

Не устранены в полном объеме и остаются на контроле палаты 2 нарушения на общую сумму 646,47 тыс.рублей (исковое заявление администрации муниципального образования город Армавир о взыскании 646,47 тыс.рублей находится в производстве Арбитражного суда Краснодарского края).

Проверка правомерности и эффективности использования средств, выделенных из местного бюджета на реализацию ведомственной целевой программы «Укрепление материально-технической базы муниципального архива на территории муниципального образования город Армавир» в 2018-2020 годах.

Проверка проводилась на основании п.2.6 плана работы на 2020 год в отношении администрации муниципального образования город Армавир.

Общий объем проверенных средств составил 2 008,7 тыс.рублей.

В ходе контрольного мероприятия выявлено 3 неустранимых нарушения законодательства, допущенных при расходовании бюджетных средств, не имеющих стоимостной оценки (нарушение Порядка разработки программ).

По окончании проверки составлен акт контрольного мероприятия.

3. Экспертно-аналитическая деятельность и реализация ее результатов

В состав комплекса экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Палатой в отчетном периоде, в первую очередь вошли мероприятия, предусмотренные бюджетным законодательством, а именно:

экспертиза проекта решения Армавирской городской Думы о местном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 гг.;

экспертиза отчетов об исполнении местного бюджета за 2019 год, 1 квартал, 6 месяцев и 9 месяцев 2020 года;

экспертиза 10 проектов муниципальных правовых актов в сфере бюджетных правоотношений,

финансово-экономическая экспертиза 42 проектов изменений в муниципальные программы.

Кроме того, в отчетном году проведено 6 тематических экспертно-аналитических мероприятий:

анализ и оценка исполнения подрядчиками гарантийных обязательств по муниципальным контрактам на капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог (в рамках аудита закупок);

анализ и оценка правомерности и эффективности использования средств местного бюджета в 2019 году на обновление материально-технической базы в целях формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков в рамках реализации федерального и регионального проектов «Современная школа» (с элементами аудита в сфере закупок);

аудит закупок управления жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир в целях содержания объектов внешнего благоустройства и ремонта детских площадок;

анализ и оценка правомерности и эффективности расходования средств субсидий, выделенных из местного бюджета в 2019 году МБУДО «Школа искусств»;

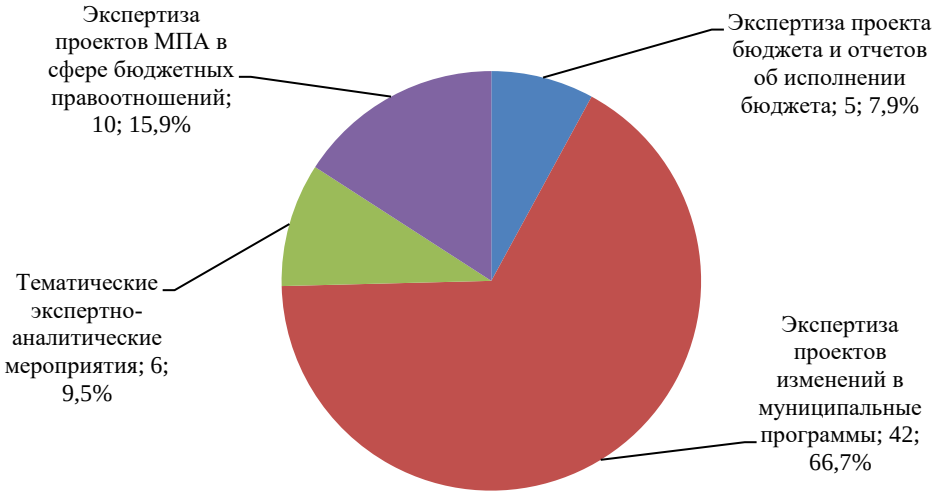
анализ и оценка соблюдения муниципальными учреждениями и муниципальными предприятиями установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Армавир в 2018-2020 годах (при необходимости иные периоды);

анализ и оценка эффективности использования средств, выделенных из местного бюджета на оплату электроэнергии, в том числе на оказание услуг по энергосервисным контрактам (с элементами аудита в сфере закупок).

Перечень экспертно-аналитических мероприятий приведен в приложении №3 к Отчету.

Диаграмма №9

Структура экспертно-аналитических мероприятий



Объем средств, охваченных при проведении мероприятий, составил 4 313 894,23 тыс.рублей, в том числе при экспертизе местного бюджета 3 374 481,20 тыс.рублей, тематических мероприятий - 241 361,26 тыс.рублей.

Стоимость проверенного имущества -3 912 404,72 тыс.рублей.

По результатам экспертных мероприятий выявлено нарушений на общую сумму 134 851,40 тыс.рублей, в том числе:

нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности на общую сумму 47 116,09 тыс.рублей (искажение данных бухгалтерской отчетности муниципальных предприятий и учреждений в части отражения данных о закрепленном муниципальном имуществе и др.);

нарушение действующего законодательства при расходовании бюджетных средств, средств субсидий на общую сумму 77 661,53 тыс.рублей (нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядка предоставления субсидии некоммерческим организациям, порядка определения объема и условий предоставления субсидий бюджетным учреждениям на иные цели, порядка принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций и др.);

нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок, на общую сумму 10 073,78 тыс.рублей (нарушение при выборе способа определения подрядчика как закупка у единственного подрядчика, завышение начальной (максимальной) цены контрактов, оплата фактически не оказанных услуг, не поставленной электроэнергии, оплата излишних расходов на поставку электроэнергии и др.).

Стоимость имущества, используемого с нарушением, составила 75 068,18 тыс.рублей.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой внесено 64 предложения на общую сумму 11 228,70 тыс.рублей, в том числе:

7 предложений по увеличению доходной части местного бюджета (провести анализ имеющихся резервов от использования муниципального имущества и земельных ресурсов для пополнения местного бюджета и принять меры к их мобилизации, организовать работу по получению доходов из всех предусмотренных для формирования дорожного фонда доходных источников, рассмотреть вопрос об увеличении бюджетных назначений по неналоговым источникам: доходам от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений, и штрафам (санкциям, возмещению ущерба) и др.);

7 предложений по совершенствованию бюджетного процесса (ГАБС утвердить методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет по администрируемым доходам, использовать указанную методику при осуществлении корректировки плановых показателей бюджета по администрируемым источникам доходов и др.);

29 предложений по предотвращению незаконного (необоснованного) и неэффективного расходования средств (обеспечить внесение изменений в действующие договоры аренды, а также заключение новых договоров аренды в части включения обязательств арендатора по несению расходов на содержание арендуемых помещений, определить порядок принятия к учету новых светильников, световых объектов, создать базу данных всех точек уличного наружного освещения, проводить текущий анализ результатов съема показаний в части сопоставления с расчетным объемом расхода электроэнергии и определения причин выявленных отклонений и др.);

3 предложения по результатам аудита в сфере закупок (при расчете начальной цены контрактов исходить из необходимости соблюдения принципа эффективного использования бюджетных средств, планирование видов и объемов работ осуществлять только на основании комиссионных актов обследования, организовать систему контроля за эффективным и результативным расходованием бюджетных средств и др.);

18 прочих предложений.

Большая часть предложений контрольно-счетной палаты, внесенных в ходе экспертно-аналитических мероприятий, объектами экспертиз были учтены и реализованы.

Характеристика отдельных экспертно-аналитических мероприятий и их результатов.

Финансово-экономическая экспертиза проектов постановлений администрации муниципального образования город Армавир об утверждении муниципальных программ и о внесении изменений в муниципальные программы.

На основании обращений координаторов муниципальных программ в отчетном периоде Палатой проведена финансово-экономическая экспертиза проектов изменений в муниципальные программы, по результатам которой подготовлено 42 заключения, в том числе:

Наименование муниципальной программы	Количество подготовленных заключений	Объем проверенных средств (тыс.руб.)
Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир	6	203 421,1
Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир	4	68 090,6
Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город Армавир в сфере архитектуры и градостроительства	4	20 033,2
Дети Армавира	4	11 811,7
Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание объектов внешнего благоустройства муниципального образования город Армавир	4	34 262,6
Культура Армавира	3	10 792,4

Наименование муниципальной программы	Количество подготовленных заключений	Объем проверенных средств (тыс.руб.)
Социальная поддержка отдельных категорий граждан, проживающих на территории муниципального образования город Армавир	3	34 417,4
Защита населения и территории муниципального образования город Армавир от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	2	5 843,3
Развитие экономики и инвестиционной привлекательности муниципального образования город Армавир	2	118 120,2
Формирование современной городской среды муниципального образования город Армавир	1	5 900,0
Управление муниципальным имуществом	1	4 067,6
Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом	1	23 805,3
Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город Армавир	1	12,0
Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание коммунальной инфраструктуры муниципального образования город Армавир	1	2 042,0
Молодежь Армавира	1	9 331,1
Развитие коммунальной инфраструктуры	1	0,0
Развитие, капитальный ремонт, ремонт и содержание улично-дорожной сети	1	251 251,9
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Армавир	1	10 186,7
Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Армавир	1	1 250,0
Всего	**42**	**814 639,1**

Объем средств, охваченных при экспертизе изменений в муниципальные программы, составил 814 639,1 тыс.рублей.

При проведении экспертизы в 9 проектах изменений в муниципальные программы выявлено 32 нарушения на общую сумму 27 076,0 тыс.рублей, в том числе: некорректное планирование объемов финансового обеспечения мероприятий без учета реальной потребности и неизменности значения непосредственного результата реализации мероприятия, не предоставление документального обоснования планируемых расходов, отсутствие взаимоувязанности основных параметров программы, формальное определение целевых показателей программы, нарушения при оформлении решений о реализации бюджетных инвестиций и предоставлении субсидий на капитальные вложения и др.

В сравнении с 2019 годом количество проведенных в 2020 году экспертиз изменений в муниципальные программы существенно возросло с 9 до 42 экспертиз или на 366,7%, а в сравнении с 2018 годом на 121,1% (с 19 экспертиз в 2018 году до 42 экспертиз в 2020 году), что обусловлено повышением исполнительской дисциплины координаторов программ по соблюдению требований Порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Армавир, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Армавир от 31.07.2017 №1628, а также усилением контроля со стороны финансового управления за соблюдением главными распорядителями бюджетных средств процедуры внесения предложений об уточнении местного бюджета.

Анализ и оценка соблюдения муниципальными учреждениями и муниципальными предприятиями установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Армавир в 2018-2020 годах (при необходимости иные периоды).

В соответствии с п.1.10 плана работы на 2020 год Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка соблюдения

муниципальными учреждениями и муниципальными предприятиями установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования город Армавир в 2018-2020 годах (при необходимости иные периоды)».

Количество объектов, охваченных при проведении мероприятий - 108, из них 5 отраслевых отдела (управления) администрации МО г.Армавир, 99 муниципальных учреждений и 4 муниципальных предприятия**.**

Объем проверенных средств - 93574,89 тыс.рублей, стоимость проверенного имущества - 3 912 404,72 тыс.рублей, в том числе учтенного в реестре муниципального имущества- 3 908 018,36 тыс.рублей.

В ходе мероприятия установлено, что в анализируемом периоде муниципальными предприятиями и учреждениями заключено 217 возмездных сделок по распоряжению муниципальным имуществом общей балансовой стоимостью 107798,19 тыс.рублей, по результатам которых получено доходов на общую сумму 41 257,767 тыс.рублей.

Из них:

9 сделок купли-продажи транспортных средств балансовой стоимостью 2 762,856 на сумму 602,9 тыс.рублей, из них: предприятиями 8 сделок на сумму 401,9 тыс.рублей, учреждениями 1 сделка на сумму 201,0 тыс.рублей.

199 сделок по передаче муниципального имущества общей балансовой стоимостью 84233,112 тыс.рублей в аренду на сумму 30 373,7 тыс.рублей, из них: предприятиями 168 сделок на сумму 28521,05 тыс.рублей, учреждениями 31 сделка на сумму 1852,65 тыс.рублей;

9 сделок с особо ценным движимым имуществом общей балансовой стоимостью 20 802,220 тыс.рублей .

Кроме того, в обследуемом периоде предприятиями и учреждениями:

заключено 37 крупных сделок путем осуществления закупок на общую сумму 52 317,12 тыс.рублей, в том числе: 25 закупок предприятиями на общую сумму 28 104,99 тыс.рублей и 12 закупок учреждениями на общую сумму 24 212,13 тыс.рублей;

совершено списание имущества общей балансовой стоимостью 19 018,35 тыс.рублей, в том числе: недвижимого имущества (здания и сооружения) балансовой стоимостью 675,17 тыс.рублей, транспортных средств балансовой стоимостью 6 830,93 тыс.рублей, машин и оборудования 2003,7 тыс.рублей, прочего имущества 9508,55 тыс.рублей.

При реализации предприятиями и учреждениями прав по владению, пользованию и распоряжению закрепленным за ними муниципальным имуществом, организации и осуществлении бухгалтерского учета закрепленного за ними имущества, допущено нарушений на общую сумму 121 970,27 тыс.рублей, в том числе:

в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на общую сумму 75 068,18 тыс.рублей (отсутствие государственной регистрации на ряд объектов недвижимости, заключение сделок по передаче недвижимости в аренду до получения согласия собственника имущества, заключение крупных сделок и сделок с особо ценным движимым имуществом без согласия собственника, организация и проведение аукционов на право заключения договоров аренды объектов недвижимости с нарушением антимонопольного законодательства, несение эксплуатационных расходов на переданное в аренду имущество, несоблюдение условий согласования сделок, определенных правовым актом собственника имущества, и др.);

нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности на общую сумму 46 902,09 тыс.рублей (расхождение данных об имуществе, закрепленном за предприятиями и учреждениями, в реестре муниципального имущества и бухгалтерском учете, неправильное отражение в бухгалтерском учете недвижимого имущества, не прошедшего государственную регистрацию права).

В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков Палатой внесено 12 рекомендаций в адрес объектов контроля, в том числе по обеспечению надлежащего контроля за расходованием подведомственными учреждениями субсидий на выполнение муниципального задания, за исполнением арендаторами условий договоров

аренды, в том числе по своевременному внесению арендной платы и возмещению расходов арендодателя на содержание объекта аренды, недопущению случаев оплаты учреждениями коммунальных и эксплуатационных расходов в отношении переданного в аренду имущества за счет средств субсидий на выполнение муниципальных заданий и др.

Все рекомендации были приняты объектами контроля к исполнению.

Анализ и оценка эффективности использования средств, выделенных из местного бюджета на оплату электроэнергии, в том числе на оказание услуг по энергосервисным контрактам (с элементами аудита в сфере закупок).

В соответствии с пунктом 1.12 плана работы на 2020 год Контрольно-счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка эффективности использования средств, выделенных из местного бюджета на оплату электроэнергии, в том числе на оказание услуг по энергосервисным контрактам (с элементами аудита в сфере закупок)».

Количество объектов, охваченных при проведении мероприятий – 5 (администрация муниципального образования город Армавир, управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город Армавир, Заветный сельский округ муниципального образования город Армавир, Старостаничный сельский округ муниципального образования город Армавир, Привеченский сельский округ муниципального образования город Армавир).

По результатам проведенного мероприятия был выявлен ряд нарушений и недостатков:

1) Планирование расходов на оплату электроэнергии осуществлялось управлением ЖКХ и сельскими округами МО г. Армавир без проведения должного экономического анализа расходов предыдущего года, оценки причин и факторов, повлиявших на значения итоговых показателей, что в последующем может привести к неэффективным расходам на оплату электроэнергии.

2) При формировании условий контракта от 24.12.2018 №6 администрацией Заветного с/о в расчет фактического объема потребленной электроэнергии в 2017 году включены объекты уличного наружного освещения, не вошедшие в предмет энергосервисного контракта, в результате чего был завышен объем достигнутой экономии электроэнергии при исполнении контракта, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 315,041 тыс.рублей (администрацией Заветного с/о в адрес ООО «Энергоника» направлено обращение о рассмотрении возможности корректировки объемов потребления электроэнергии в базовом 2017 году в энергосервисном контракте).

3) В связи с ненадлежащим осуществлением контроля управлением ЖКХ, администрациями Заветного и Привеченского с/о за исполнением энергосервисных контрактов ООО «Энергоника» излишне оплачено по контрактам 733,02 тыс.руб. (в настоящее время администрациями Привеченского и Заветного с/о приняты меры для проведения перерасчета по контрактам на общую сумму 19,189 тыс.рублей).

4) В связи с ненадлежащим осуществлением контроля за исполнением контрактов на энергоснабжение:

управлением ЖКХ излишне оплачено АО «НЭСК» 570,261 тыс.рублей по ТП-0192 с неисправным прибором учета, что привело к неэффективным бюджетным расходам на указанную сумму;

администрациями Заветного и Привеченского с/о излишне оплачены АО «НЭСК» расходы по объектам уличного наружного освещения без приборов учета на общую сумму 121,024 тыс.рублей (в настоящее время объектами проверки направлены письма в АО «НЭСК» о перерасчете за фактически не осуществленные расходы на общую сумму 121,024 тыс.рублей).

По результатам мероприятия объектам контроля предложено:

создать базу данных всех точек уличного наружного освещения (с приборами учета и без них), в которой учитывать сведения по мощности и распределению УНО, стороннего

оборудования (рекламных и декоративных световых конструкций, лайт-боксов и пр.) по точкам подключения, и проводить ежемесячный мониторинг изменений;

проводить текущий анализ результатов съема показаний в части сопоставления с расчетным объемом расхода электроэнергии и определения причин выявленных отклонений;

провести инвентаризацию реестра светильников без приборов учета;

определить порядок принятия к учету новых светильников, световых объектов управлением ЖКХ, управлением архитектуры и градостроительства и др. заинтересованными службами.

По результатам мероприятия направлены информационные письма главе муниципального образования город Армавир и председателю Армавирской городской Думы.

Объектами контроля устранено допущенных нарушений на 6,13 тыс.рублей (произведен перерасчет выплат по энергосервисному контракту), приняты меры по устранению нарушений на общую сумму 134,09 тыс.рублей (направлены письма поставщику электроэнергии и исполнителю по энергосервисному контракту о необходимости перерасчета задолженности за фактически не израсходованную электроэнергию и не оказанные услуги), по рекомендации палаты проведена инвентаризация объектов наружного уличного освещения, не имеющих приборов учета (на фотореле).

Выполнение рекомендаций находится на постоянном контроле палаты.

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

Обеспечение доступа к информации о своей деятельности является важнейшим условием для реализации принципа гласности и открытости в деятельности Контрольно-счётной палаты.

В этих целях Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде на своем официальном сайте ksp.armduma.ru в 16 разделах размещались: план работы Палаты со всеми изменениями, информация о результатах контрольной и экспертно-аналитической деятельности, тексты



проектов муниципальных правовых актов, разрабатываемых контрольно-счетной палатой и вносимых в Армавирскую городскую Думу, сведения об использовании контрольно-счетной палатой бюджетных средств, а также иная информация, подлежащая размещению в открытом доступе в соответствии с действующим законодательством и Порядком опубликования в средствах массовой информации и размещения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информации о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир, утвержденным решением Армавирской городской Думы от 28.04.2016 №126.

Всего на сайте в отчетном периоде размещено 42 публикации (в 2019 году – 39, в 2018 году – 77, в 2017 году – 66, в 2016 году – 56, в 2015 году – 14 публикаций).

В 2020 году посещаемость сайта возросла и составила 338 051 посещение (в 2019 году – 251 429, в 2018 году – 132 487, в 2017 году - 40 477 посещений), что указывает на актуальность размещаемой информации.

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции приказом председателя палаты утвержден План противодействия коррупции в контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир на 2019-2021 годы.

Согласно Плану на сайте палаты в установленный срок размещаются сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера лиц, замещающих в контрольно-счётной палате муниципального образования город Армавир муниципальные должности, должности муниципальной службы, и членов их семей.

В 2020 году случаев несоблюдения ограничений и запретов, требований о предотвращении или урегулировании конфликта интересов председателем и инспекторами палаты не установлено. Уведомлений о получении подарков, уведомлений о возникновении личной заинтересованности при исполнении инспекторами должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов, а также уведомлений о случаях обращения в целях склонения к совершению коррупционных правонарушений в адрес председателя палаты не поступало.

Председатель Палаты принимал активное участие в работе депутатских комиссий, в заседаниях Армавирской городской Думы, еженедельных оперативных совещаниях, проводимых главой муниципального образования город Армавир.

В 2020 году в контрольно-счетную палату не поступали письменные обращения от граждан и представителей юридических лиц по вопросам осуществления внешнего муниципального финансового контроля.

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

Важным направлением деятельности Палаты традиционно остается межмуниципальное сотрудничество посредством членства в Совете контрольно-счётных органов Краснодарского края, что позволяет использовать практический и методологический опыт контрольно-счетных органов других муниципальных образований по вопросам эффективности деятельности, развития и совершенствования системы внешнего муниципального финансового контроля, профессионального взаимодействия и обмена опытом. Контрольно-счетная палата представляет в Союз МКСО отчетность о деятельности и направляет информацию на поступающие запросы.

В отчетном периоде председатель Контрольно-счётной палаты, член Президиума Совета КСО Краснодарского края Е.В. Клешнева участвовала в заседаниях Президиума Совета контрольно-счётных органов Краснодарского края, проводимых в формате онлайн.

В своей деятельности Контрольно-счетная палата осуществляет взаимодействие с правоохранительными органами и прокуратурой города Армавира путем направления материалов проверок и предоставления запрашиваемой информации в рамках компетенции палаты.

5. Основные задачи на 2021 год.

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2021 году направлена на реализацию полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, эффективности использования бюджетных средств, муниципального имущества, повышению прозрачности деятельности Палаты, оказанию независимой и объективной консультативной помощи органам муниципальной власти, муниципальным предприятиям и учреждениям на основе системного анализа выявленных нарушений и недостатков в целях повышения качества принимаемых ими решений.

В 2021 году приоритетными направлениями контрольной деятельности Палаты определены:

1.Аудит эффективности расходования бюджетных средств на реализацию федеральных и региональных проектов в рамках национального проекта «Образование» (проверка горячего питания школьников начальных классов, обновления материально-технической базы для формирования у обучающихся современных навыков по предметной области (Технология) и других предметных областей).

2. Контроль за бюджетными расходами на организацию регулярных перевозок, а также транспортное обслуживание школьников, проживающих в сельской местности.

3. Контроль за соблюдением порядка предоставления и учета служебных помещений специализированного жилищного фонда муниципального образования город Армавир.

4. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в целях обеспечения прозрачности, качества и снижения издержек при осуществлении муниципальных закупок.

Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по дальнейшему совершенствованию форм и методов контроля на основании опыта, накопленного за прошедшие годы, а также обмена опыта с другими муниципальными образованиями.

Приложения:

1. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты за 2020 год на 10 л. в 1 экз.

2. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2020 году на 5 л. в 1 экз.

3. Перечень экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2020 году на 6 л. в 1 экз.

Председатель контрольно-счетной палаты
муниципального образования город Армавир
Е.В. Клешнева