



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЗАКРЫТОЕ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЗНАМЕНСК
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ»

416540, Астраханская обл., г. Знаменск, ул. Вознюка, д.1, тел. (85140) 2-39-67 (доб.125) e-mail: ksp-znamensk30@yandex.ru

ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск за 2017 год.

1. Общие положения

Деятельность Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» (далее – Палаты) осуществляется на основании принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности. Отчет о работе Палаты ежегодно представляется в Совет ЗАТО Знаменск, а также подлежит опубликованию в средствах массовой информации.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области», Положением о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» (далее – Положением) основными целями деятельности Палаты являются:

- осуществление контроля за исполнением бюджета ЗАТО Знаменск, включающего в себя, в том числе, контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе исполнения бюджета;
- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета ЗАТО Знаменск, а также средств, получаемых бюджетом ЗАТО Знаменск из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- осуществление финансового контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности ЗАТО Знаменск.

Отчет предоставляется за период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2017 года.

Фактическая численность сотрудников Палаты на конец 2017 года составила 2 человека, имеющих высшее профессиональное образование, из них муниципальный служащий 1 человек.

В 2017 году Палата осуществляла контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды своей деятельности в соответствии с планом работы, утвержденным приказом председателя Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск №14 от 30.12.2016 г. «Об утверждении Плана работы Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск на 2017 год».

Мероприятия годового календарного плана работы Палаты в отчетном периоде в целом выполнены.

В общей сложности Палатой в отчетном периоде были проведены 23 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе проведено 10 экспертиз проектов решений Совета ЗАТО Знаменск. Проверке по тем или иным вопросам были подвергнуты 18 объектов, в том числе 18 муниципальных учреждений.

2. Основные итоги работы Палаты в 2017 году

Сводная таблица результатов проведенной контрольно-ревизионной работы

Наименование показателя	Отчетный период 2017 год	Предыдущий отчетному период 2016 год	Изменение показателя, %
Количество проведенных проверок	23	23	-
в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств	4	4	-
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:	18	18	-
органов местного самоуправления	1	1	
муниципальных предприятий и учреждений	17	17	-
прочих организаций	—	—	
Объем проверенных средств, всего, тыс. руб., в том числе:	4 403 287,0	4 362 313,8	+0,9
- внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета ЗАТО Знаменск за год, тыс. руб.;	643 918,1	627 842,2	+2,5
- внешняя проверка ежеквартальных отчетов об исполнении бюджета ЗАТО Знаменск за отчетные периоды 2017 года	1 699 634,8	1 747 338,8	-2,7
- заключение на проект бюджета ЗАТО Знаменск на последующий за отчетным периодом год и плановый период, тыс. руб.;	1 695 736,1	1 619 785,6	+4,6
- средств, полученных муниципальными предприятиями и учреждениями, тыс.руб.	363 998,0	262 381,0	+38,7
Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в т.ч.	55,5	2 067,0	-97,4
- при расчетах и выплате заработной платы	12,4		X
- нарушений требований Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	43,1		X
- при получении и использовании субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, тыс.руб.		2 000,0	X
- иных нарушений		67,0	X
Выявлено не эффективных, не экономных, не рациональных расходов, тыс.руб.	404,3		X

2.1. Контрольная деятельность

Основными направлениями контрольной деятельности в 2017 году являлись мероприятия, проводимые Палатой в рамках осуществления контроля за:

- исполнением бюджета ЗАТО Знаменск;
- целевым и эффективным расходованием бюджетных средств, выделенных в рамках целевых программ;
- финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных предприятий и учреждений.

В отчетном периоде было проведено 4 контрольных мероприятия по проверке финансовой и хозяйственной деятельности муниципальных учреждений и предприятий.

Общий объем бюджетных средств, проверенных в 2017 году в рамках этих контрольных мероприятий, составил **113 295,3 тыс.руб.**

В соответствии с планом работ выполнены следующие контрольно-ревизионные мероприятия:

- Комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детский сад №1 «Жар-птица»;

- Комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного образовательного учреждения дополнительного образования муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Детско-юношеская спортивная школа»;

- Комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Центральная библиотека»;

- Комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» по благоустройству, озеленению и дорожной деятельности «Сервис»;

По итогам контрольно-ревизионных мероприятий составлено 4 акта проверки, вынесено 1 представление об устранении нарушений. Общая сумма нарушений, указанных в актах, составила **55,5 тыс.руб.** (некоторые из нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных мероприятий указаны ниже).

При проверке правильности использования бюджетных средств на оплату труда в МКУК ЗАТО Знаменск «Центральная библиотека» выявлен ряд нарушений, связанных с установлением и выплатой надбавки за стаж непрерывной работы (выслугу лет). В учреждении приказ об установлении и размерах надбавки за непрерывный стаж работы (выслугу лет) работающим сотрудникам издавался 1 раз в год по состоянию на 1 января. Стаж работников данного учреждения, дающий право на получение данной надбавки в течение года не отслеживался. Изменение размеров надбавки своевременно приказом не оформлялось. **Общая сумма нарушений по выплате надбавки за непрерывный стаж и выслугу лет работникам данного учреждения в 2016 году составила 12,4 тыс.руб.** По результатам проверки в учреждении было назначено и проведено служебное расследование. Ущерб, причиненный работникам погашен за счет виновных лиц.

При выборочной проверке законности принятия, исполнения бюджетных обязательств, а также эффективности расходования денежных средств, выявлено:

МКДОУ ЗАТО Знаменск «Детский сад №1 «Жар-птица» был заключен муниципальный контракт с индивидуальным предпринимателем на проведение работ, связанных с техническим обслуживанием персональных компьютеров и компьютерной техники.

В спецификации к контракту указано:

Наименование услуги	Необходимое количество	Цена за единицу (руб.)	Общая стоимость (руб.)	Сроки оказания услуг
Техническое обслуживание персональных компьютеров и компьютерной техники	1	42000,00	42000,00	В соответствии с условиями контракта

Из спецификации невозможно определить конкретный перечень обязательных работ, входящих в техническое обслуживание, а также перечень персональных компьютеров и компьютерной техники, подлежащих техническому обслуживанию в рамках данного муниципального контракта. Таким образом, можно сделать вывод, что предмет контракта не определен. Более того, согласно контракту «Исполнитель осуществляет оказание услуг Заказчику в течение **3 (трех) рабочих дней** с даты подписания настоящего Контракта». Таким образом, Исполнитель обязан **в течение 3 рабочих дней** произвести на общую сумму **42000,00 (Сорок две тысячи) рублей одну услугу** по техническому обслуживанию **неопределенных никакими дополнительными условиями** персональных компьютеров и компьютерной техники Заказчика. Фактически сторонами **ежемесячно** с января по декабрь 2016 года составлялись и подписывались акты выполненных работ на сумму 3500,00 руб. (42000руб./12мес).

Этим же учреждением был заключен муниципальный контракт с индивидуальным предпринимателем на проведение работ, связанных с заправкой картриджей, восстановлением (рециклинг) картриджей Заказчика (Учреждения), в соответствии с прилагаемой к контракту спецификацией. Фактически, согласно представленным к проверке актам выполненных работ:

- оказана услуга по замене фотобарабана FX-10/703/12A на сумму **320,00 руб.**, не предусмотренная спецификацией к Контракту;

- неправомерно изменены цены на услуги по заправке 5 картриджей (нарушены пункты 1.1, 5.4.). Таким образом, неправомерно было предъявлено к оплате исполнителем услуг на сумму **740,00 руб.**

При проверке эффективности, экономности и рациональности использования бюджетных средств выявлено:

МКОУ ДО ЗАТО Знаменск «Детско-юношеская спортивная школа» заключен муниципальный контракт на хранение транспортного средства с муниципальным предприятием. Согласно условиям контракта Исполнитель (предприятие) принимает, а Потребитель (учреждение) передает на хранение транспортное средство. В соответствии с контрактом стоимость услуг устанавливается в фиксированном размере за месяц. Согласно условиям контракта «Стоимость услуг, оказанных в соответствии с данным контрактом, определяется исходя из фактически оказанного исполнителем объема услуг, согласно двухстороннего акта по оказанию услуг и счета-фактуры, выставляемого Исполнителем Потребителю 30-31 числа текущего месяца». Как следует из первичных учетных документов (путевых листов) на протяжении 2016 года транспортное средство Учреждения находилось в служебных командировках сроками от двух суток и более за пределами ЗАТО Знаменск и фактически под охрану Исполнителю не сдавалось. Общая продолжительность таких командировок в проверяемом периоде составила **30 суток**. В нарушение условий п.4.2. Контракта Исполнителем в течение 2016 года ежемесячно выставлялись акты за **хранение транспортных средств** на фиксированную сумму $277,00 \times 32,32 = 8952,64$ руб. (в т.ч. НДС 18% - 1365,66 руб.). без учета фактического нахождения транспортного средства на хранении. Таким образом, Исполнителем неправомерно выставлено актов за услуги хранения транспортного средства за 1 месяц (30 суток) на общую сумму **8952,64 руб. (в т.ч. НДС 18% - 1365,66 руб.)**.

Этим же учреждением был заключен договор с коммерческой организацией на

выполнение проектных (изыскательских) работ на демонтаж здания «Спортивный корпус», расположенного по адресу г.Знаменск, проспект 9 Мая, д.4в (Спортивный корпус). Стоимость результата работы согласно п.2.1 Договора составляет **395 356,22 руб. (Триста девяносто пять тысяч триста пятьдесят шесть руб. 22 коп.)**. Работы по данному договору были выполнены и оплачены в установленные сроки. Вместе с тем, по состоянию на момент проверки Заказчиком никаких дальнейших действий по использованию результатов проведенных в 2016 году проектных (изыскательских) работ не принято. Денежные средства на демонтаж (снос) здания «Спортивный корпус», признанного в 2015 году по результатам экспертной оценки аварийным, имеющим необратимые конструктивные разрушения несущих элементов, не предусмотрены ни бюджетом 2017 года, ни в плановом периоде 2018 и 2019 годов, что, по мнению Контрольно-счётной палаты, свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств.

Отчеты по результатам контрольно-ревизионных мероприятий размещены на официальном сайте администрации ЗАТО Знаменск в разделе «Контрольно-счётная палата» (<http://zato-znamensk.ru/content/контрольно-счетная-палата-зато-знаменск>)

Копии актов с приложением материалов проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений в рамках информационного взаимодействия были направлены в прокуратуру ЗАТО Знаменск.

2.2. Экспертно-аналитическая деятельность

Одной из основных задач Палаты в 2017 году было осуществление экспертно-аналитических мероприятий в целях контроля за соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта местного бюджета.

В порядке предварительного контроля в 2017 году Палатой была проведена экспертиза проекта бюджета ЗАТО Знаменск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

В отчетном году были подготовлены 10 заключений на проекты решений Совета ЗАТО Знаменск о внесении изменений в решение Совета ЗАТО Знаменск от 27 декабря 2016 года №114 «О бюджете ЗАТО Знаменск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В соответствии с планом работы Палаты в 2017 году была проведена проверка реализации муниципальной программы «Развитие образования в ЗАТО Знаменск на 2016-2020 годы» в 2016-2017 году». В ходе данной проверки проверялось соответствие муниципальной программы требованиям нормативно-правовых актов в области образования, а также ход реализации мероприятий муниципальной программы. Нарушений в использовании бюджетных средств в рамках данной муниципальной программы в проверяемом периоде не выявлено. Вместе с тем, следует отметить, что планирование основных мероприятий муниципальной программы на очередной финансовый год осуществляется поверхностно, что приводит к необходимости внесения большого количества существенных корректировок, и в саму программу, и в местный бюджет. Так, в течение 2016 года и первого полугодия 2017 года в программу, утвержденную постановлением главы администрации ЗАТО Знаменск от 09.11.2015 года №1842 «О муниципальной программе «Развитие образования в ЗАТО Знаменск» на 2016-2020 годы» вносились изменения 14 раз (09.02.2016г., 05.04.2016г., 28.04.2016г., 27.06.2016г., 18.07.2016г., 18.08.2016г., 19.09.2016г., 08.11.2016г., 15.12.2016г., 28.12.2016г., 29.12.2016г., 24.01.2017г., 21.03.2017г., 04.05.2017г.), т.е. практически ежемесячно, что в свою очередь оказывает серьезное влияние на сроки исполнения мероприятий.

В ходе проведения аналитического мероприятия «Оценка доходности, эффективности и результативности использования доходного потенциала муниципальных земельных ресурсов в 2016 году» были изучены:

- документы структурных подразделений органов местного самоуправления и хозяйствующих субъектов, определяющие их полномочия при управлении

муниципальными земельными ресурсами, процесс управления муниципальными земельными ресурсами;

- информация о поступлениях неналоговых доходов в местный бюджет;
- положения (Уставы) субъектов проверки;
- акты сверок между структурными подразделениями по управлению финансами и администраторами неналоговых доходов о поступивших доходах в бюджет муниципального образования;
- реестр земельных участков;
- информация о кадастровой стоимости земельных ресурсов, находящихся в управлении, кадастровой стоимости земельных ресурсов, сданных в аренду;
- информация об арендуемых, свободных площадях земельных ресурсов, выбывших из муниципального управления в проверяемом периоде с указанием причин выбытия;
- информация о суммах начисленной и фактически поступившей арендной платы за земельные ресурсы в рассматриваемом периоде в разрезе плательщиков;
- информация о суммах предоставленных льгот по арендной плате, сумме задолженности по арендной плате в проверяемом периоде, в том числе взыскиваемой по судебным решениям;
- информация о плановых бюджетных показателях и о фактическом исполнении местного бюджета за проверяемый период в части обеспечения неналоговых доходов;
- бюджетная отчетность администраторов неналоговых доходов;
- первичные учетные документы;
- договоры, соглашения, касающиеся предоставления земельных ресурсов в аренду;
- результаты мероприятий внутреннего контроля.

В ходе проверки правильности начисления доходов от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования ошибок не обнаружено. Расчет арендной платы производился в соответствии с действующими методиками и условиями договоров.

Всего по итогам 2016 года в бюджет ЗАТО Знаменск поступило доходов в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городского округа (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) в сумме **1 140,6 тыс. руб.**

Общая площадь земельных участков находящихся в собственности городского округа, по которым заключены договора аренды составляет **70 934 кв.м.**

В ходе проверки правильности начисления доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципального образования ошибок не обнаружено. Расчет арендной платы производился в соответствии с действующими методиками и условиями договоров.

Всего по итогам 2016 года в бюджет ЗАТО Знаменск поступило доходов в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципального образования в сумме **9 397,1 тыс.руб.** (99,6% от суммы начисленной арендной платы 9 432,7 тыс.руб.). Задолженность арендаторов по платежам по состоянию на 31.12.2016 года составляет **356,7 тыс.руб.**, что на 65,97 тыс.руб. меньше чем на начало 2016 года.

Общая площадь земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и по которым в проверяемом периоде действовали договора аренды составляет 648 909,7 кв.м (459 участков). В доход бюджета муниципального образования в 2016 году планировалось получить **7 914,47 тыс.руб.** Сумма фактически полученных средств превышает плановые показатели на 18,73%, что связано с изменением земельного законодательства и методик расчета арендной платы.

В ходе проверки отклонений в управлении земельными ресурсами не выявлено.

В 2016 году льготы по арендной плате не предоставлялись.

В основной массе своей по земельным участкам, по которым действуют договора аренды, расчет арендной платы осуществлялся по старым методикам, действовавшим на

момент заключения таких договоров, не учитывавшим кадастровую стоимость участков. Также в условиях ранее действовавших положений земельного законодательства земельные участки предоставлялись в аренду, как правило, без проведения конкурсных процедур, что не позволило использовать весь доходный потенциал земельных ресурсов. Сроки действия данных договоров в большинстве случаев истекают в период 2017-2018 гг. Заключение новых договоров аренды земельных участков в условиях изменившегося законодательства позволит увеличить доходные поступления местного бюджета на 30-40%.

В 2016 году в рамках внутреннего контроля отделом администрации ЗАТО Знаменск по управлению муниципальным имуществом было проведено 13 проверок в рамках муниципального земельного контроля. В рамках контроля за соблюдением условий заключенных договоров аренды земельных участков было проведено 18 контрольных мероприятий. По договорам аренды земельных участков за расчетный период 2015 года в проверяемом периоде была осуществлена сверка расчетов в полном объеме. В 2016 году отделом было подано 5 исковых заявлений в суд о взыскании арендной платы, пени, а также расторжении договоров аренды земельных участков.

При выборочной проверке целевого использования земельных участков нарушений не выявлено.

Общий объем проверенных бюджетных средств в рамках экспертно-аналитических мероприятий составил 4 289 991,7 тыс.руб.

3. Взаимодействие Палаты с другими контрольными органами

В рамках взаимодействия с другими контрольными органами осуществлялся информационный обмен с Управлением федерального казначейства по вопросам кассового исполнения бюджета муниципальными учреждениями. Как уже отмечалось выше, копии актов с приложением материалов проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений в рамках информационного взаимодействия были направлены в прокуратуру ЗАТО Знаменск.

4. Обеспечение деятельности Палаты

4.1. Организационное обеспечение

Организационная структура, состав, а также штатная численность Палаты утверждается решением Совета ЗАТО Знаменск в установленном нормативными актами порядке.

Организационное обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты, в части касающейся оформления документов для расходования бюджетных средств, ведения бухгалтерского, статистического и иного учета, а также составления и направления соответствующей отчетности, осуществляется уполномоченными должностными лицами администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области», в соответствии с заключенными соглашениями.

4.2. Правовое обеспечение

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется Федеральным законом от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом ЗАТО Знаменск, Положением о Контрольно-счётной палате ЗАТО Знаменск, Регламентом Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск, Законом Астраханской области от 1 ноября 2011 г. N 75/2011-ОЗ «Об отдельных вопросах правового регулирования деятельности контрольно-счётных органов муниципальных образований Астраханской области», другими федеральными законами и иными

нормативными правовыми актами Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами.

4.3. Методологическое обеспечение

Методологическое обеспечение деятельности Палаты заключается в создании единой системы стандартов и методических документов Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск, взаимосвязанной с системой стандартов Счетной палаты Российской Федерации, Союза муниципальных контрольно-счетных органов.

Разработаны и утверждены стандарты внешнего муниципального финансового контроля, стандарты организации деятельности КСП ЗАТО Знаменск. Ежегодно аппаратом Палаты была проводится работа по актуализации данных стандартов.

4.4. Финансовое и материально-техническое обеспечение

Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности Палаты в отчетном периоде осуществлялось за счет средств бюджета муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» на основании утвержденной сметы. Всего на содержание Палаты в отчетном периоде было выделено из бюджета ЗАТО Знаменск 1 512,8 тыс.руб. (0,2% от общего объема расходов бюджета муниципального образования), в том числе на оплату труда и страховые взносы на обязательное страхование 1 445,4 тыс.руб.

5. Выводы и предложения

Анализ итогов работы Палаты за отчетный период показал, что необходимо провести ряд серьезных мероприятий по повышению ее эффективности, в том числе за счет совершенствования методологических основ деятельности.

Необходимо применение комплексного подхода к каждому мероприятию, направленного на всесторонний анализ объектов контроля. По прежнему, приоритетным остается выявление системных проблем при исполнении бюджета муниципального образования. Предполагается делать акцент не только на выявлении уже свершившихся нарушений, но и на их предупреждении.

В 2018 году планируется продолжить работу по организации более тесного информационного взаимодействия с другими контрольными и надзорными органами.

При планировании работы Палаты на 2018 год учтены предложения Совета ЗАТО Знаменск, а также итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных палатой в прошлых периодах.

Председатель Контрольно-счётной палаты
ЗАТО Знаменск

(подпись)

А.П. Беленчик
(расшифровка подписи)