



АСТРАХАНСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ГОРОД АХТУБИНСК»

РЕШЕНИЕ СОВЕТА

от «10» июля 2019 года

№ 366/71

Отчёт Контрольно-счётного органа (Палаты)
муниципального образования «Город
Ахтубинск» о работе за 2018 год

В соответствии с ч.3 ст.3, ч.2 ст.19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ч.3.12.1 Положения «О Контрольно-счётном органе (Палате) муниципального образования «Город Ахтубинск», принятого решением Совета МО «Город Ахтубинск» от 27.01.2016 №123/25

Совет муниципального образования «Город Ахтубинск»

РЕШИЛ:

1. Отчёт о работе Контрольно-счётного органа (Палаты) муниципального образования «Город Ахтубинск» за 2018 год (прилагается) УТВЕРДИТЬ.
2. Опубликовать настоящее решение в средствах массовой информации и разместить на официальном сайте муниципального образования «Город Ахтубинск».
3. Настоящее решение вступает в силу с момента подписания.

Председатель Совета
МО «Город Ахтубинск»



И.И. Семёнов

Отчет о работе КСП за 2018 год

В соответствии с пп.3.12.1. Положения о КСП МО «Город Ахтубинск» представляю отчет о работе КСП за 2018 года.

КСП МО «Город Ахтубинск» создано 12.01.2016 (дата опубликования в СМИ) Решением Совета МО «Город Ахтубинск» от 29.12.2015 № 116/24 «О создании контрольно-счетного органа МО «Город Ахтубинск»

Дата регистрации 16.02.2016

Свидетельство о государственной регистрации ЮЛ от 16.02.2016: серии 30 № 001481142

Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 16.02.2016: серии 30 № 001481143.

Решением Совета МО «Город Ахтубинск» «О назначении председателя контрольно-счетного органа муниципального образования в муниципальном образовании «Город Ахтубинск» от 27.01.2016 № 124/25 Абасова Ольга Викторовна назначена на должность председателя контрольно-счетного органа муниципального образования, приступила к обязанностям с 10.02.2016 (дата опубликования в СМИ).

В 2018 году КСП проделана следующая работа:

Издано 48 приказов

Издано 45 распоряжений.

Отправлено 114 писем, 46 запрос, 8 требований

Получено 214 писем

Разработаны и утверждены следующие документы:

1. Коллективный договор Контрольно-счетного органа (Палаты) МО «Город Ахтубинск» на 2018-2021 годы
2. Должностная инструкция Делопроизводителя по контролю и обработке информации, кадрам и архивированию.
3. Должностная инструкция Главного инспектора Контрольно-счетного органа (Палаты) МО «Город Ахтубинск»
4. Инструкция по охране труда для офисного работника
5. Порядок организации проверок достоверности и полноты представленных муниципальным служащим Контрольно-счетного органа (Палаты) МО «Город Ахтубинск» сведений о доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведений о соблюдении им ограничений, установленных Федеральными законами

Заклучены следующие договора:

1. Договор от 29.01.2018 № 56-18 на выполнение работы по проведению специальной оценки условий труда
2. Договор о присоединении к Условиям предоставления услуг в рамках «зарплатных» проектов без возможности формирования Банком расчетного документа от имени и по поручению Клиента
3. Договор от 21.12.2018 № 4 на ведение бухгалтерского учета

Проведены следующие контрольные и экспертные мероприятия:

1. Смешанное контрольное мероприятие (финансовый аудит, аудит эффективности) МУП «Ахтубинск-Водоканал» за период 2014- 2016 годы.

В ходе проверки установлено:

1. В нарушении п.4 ст. 113 ГК РФ, п.1 ст. 4 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" фирменное наименование унитарного предприятия не содержит указание на собственника его имущества.

2. В нарушении п.4 ст. 24 ФЗ №7 «О некоммерческих организациях» Учредителем Предприятия является муниципальное учреждение «Отдел имущественных отношений и

землепользования администрации муниципального образования «Город Ахтубинск» (п.1.6 Устава МУП «Ахтубинск-Водоканал»).

3. В нарушение пп. 8 п.1 ст.20 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. №161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП «Ахтубинск-Водоканал» не было проведено согласование с собственником имущества приёма на работу главных бухгалтеров.

4. Расхождение учредительных документов и документов, представляемых в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, выразившееся в несоответствии видов деятельности, указанных в ЕГРЮЛ видам деятельности, указанным в уставе МУП «Ахтубинск-Водоканал».

5. Предприятие осуществляло вид деятельности – организация досуга населения (организация салюта и др.), которые не включены в Устав Предприятия и отсутствуют в ЕГРЮЛ, нарушена ст.9 ФЗ №161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

6. Осуществление МУП «Ахтубинск-Водоканал» видов деятельности, подлежащих лицензированию, без лицензии. Нарушен пп. 20 п.1 ст.12 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».

7. В нарушении п. 3 ст.12 Федерального закона №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» размер уставного фонда МУП «Ахтубинск-Водоканал» (100 000,00 руб.) на дату регистрации (27.09.2011) не соответствует норме, установленной данной статьей (4611,00 руб. x 1000 = 4611000,00 руб.).

8. В нарушение прав собственника имущества часть прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП «Ахтубинск-Водоканал», в администрацию МО «Город Ахтубинск» не перечислялась. Нарушен п.1 ст. 295 ГК РФ, п.1 ст. 17 Федерального закона №161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а также п.3.12 Устава МУП «Ахтубинск-Водоканал».

9. В нарушение п.4 ст. 14 ФЗ №161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» решение о внесении изменения в устав МУП «Ахтубинск-Водоканал» принимает МУ «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации МО «Город Ахтубинск», но не собственник имущества (администрация МО «Город Ахтубинск»).

10. При покупке данных автотранспортных средств в ООО «Техцентр» (договор поставки б/н от 09 декабря 2014г.), были нарушены сроки оплаты, что привело к дополнительным расходам в виде оплаты процентов за пользование денежными средствами и оплаты госпошлины на общую сумму **21 014,62 руб.**

11. Нарушение п.2 ст.14 Федерального закона №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» средства на увеличение Уставного фонда осуществлялись в денежном выражении в **14 318 889,00 руб.**

12. Нарушение порядка предоставления из Бюджета МО «Город Ахтубинск» субсидий. Нарушены п.1-6 ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения МО «Город Ахтубинск» от 28.12.2016 №193/36.

13. В нарушении п.4 ст.21 Бюджетного кодекса Российской Федерации в приказе МУ «Финансовый отдел МО «Город Ахтубинск» от 28.12.2015 №87 «О порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету МО «Город Ахтубинск» в составе целевой статьи 22 0 00 00000 не предусмотрено направление расходов – 80060.

14. В нарушение п.2 ст.11 ФЗ №161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» приобретенные транспортные средства были поставлены на бухгалтерский учет предприятия как собственные основные средства на общую сумму **4190836,68 руб.**

15. В нарушении п.1 ст. 24 ФЗ №161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Предприятие заключало договора займов с физическими лицами в денежном выражении и без согласования с собственником имущества.

16. Нарушение п.8 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и после сменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденного Приказом министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.12.2014 №835н в МУП «Ахтубинск-Водоканал» предрейсовый медицинский осмотр проводился на основании ГПХ с физическим лицом, не имеющим

сертификата (лицензии) на осуществление медицинской деятельности на общую сумму **124078,00 руб.**

17. В нарушение п.2 ст.6 ФЗ от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устава автомобильного и городского наземного электрического транспорта» в МУП «Ахтубинск-Водоканал» имели место случаи не заполнения путевых листов на перевозку грузов и пассажиров личным транспортом при заключении договоров ГПХ с физическими лицами. На общую сумму **120350,00 руб.**

18. МУП «Ахтубинск-Водоканал» отсутствует локальный правовой акт, устанавливающий единую методику и единые критерии начисления компенсации за использование личного транспорта, а также документы, подтверждающие фактическое использование работником личного транспорта в служебных целях и величину расходов, понесенных в процессе такого использования. Отсутствие вышеуказанных документов делает получение компенсации не обоснованным и противоправным. Общая сумма компенсационных выплат по организации составила 940714,46 руб. Данное обстоятельство является недостатком в работе МУП.

19. В нарушение п.6.5 Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в платежных ведомостях МУП «Ахтубинск-Водоканал»: №646 от 26.12.2016, №529 от 18.11.2016, №385 от 06.10.2016 не указывается срок выплаты заработной платы, нет указания депонированных сумм, отсутствует подпись проверяющего бухгалтера.

20. В период с августа 2016 года по 31 декабря 2016 года отсутствует подпись бухгалтера в кассовой книге, что является нарушением п. 4.2, 4.3 Указаний ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

21. В нарушении Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»: срок пребывания в командировках работниками Предприятия не подтвержден; суточные предоставлены за один день командировки; к разным авансовым отчетам приложены идентичные документы, подтверждающие одну и ту же хозяйственную операцию (нарушена ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Сумма нарушений по разделу «Расчеты с подотчетными лицами» составила **5400,00 руб.**

22. В нарушение п. 12 «Порядка предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям муниципального образования «Город Ахтубинск» на финансовое обеспечение (возмещение) расходов по обеспечению содержания и эксплуатации недвижимого имущества за счет средств местного бюджета» нарушены условия при предоставлении субсидии по заявке № 1 на сумму **10625,00 руб.**

23. П.2 «Порядка предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям муниципального образования «Город Ахтубинск» на финансовое обеспечение (возмещение) расходов по обеспечению содержания и эксплуатации недвижимого имущества за счет средств местного бюджета» противоречит п.1 ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части, касаемой целей предоставления субсидий.

24. В МУП «Ахтубинск-Водоканал» имеют место случаи заключения договоров ГПХ с физическими лицами, которые могут быть переключены в трудовые отношения на общую сумму **1055901,00 руб.** Нарушена ст. 15 Гражданского кодекса Российской Федерации.

25. В нарушение ст. 99 Трудового кодекса Российской Федерации сотрудники организации привлекались к сверхурочным работам и работам в выходные дни без письменного согласия работников, без приказов об объявлении выходных дней рабочими и о производственной необходимости работы во внеурочное время на общую сумму **2186445,90 руб.**

26. В нарушение ст. 99 Трудового кодекса Российской Федерации не соблюдены нормативы привлечения работников к сверхурочным часам работы - 4 часа на протяжении 2-дней работы и 120-часов в год.

27. Согласно п.5.10.4 правил внутреннего распорядка МУП «Ахтубинск-Водоканал», утвержденного директором МУП «Ахтубинск-Водоканал», Ламановым Н.П. 01.08.2016 «Суммированный учет рабочего времени ведется по нижеперечисленным профессиям рабочих и продолжительность учетного периода составляет 1 год...», но доплата за сверхурочные часы работы в МУП «Ахтубинск-Водоканал» производилась не по итогам года, а ежемесячно, что является нарушением вышеуказанной нормы.

28. В нарушении ст.97 ТК РФ сверхурочные доплаты производились сотрудником с ненормированным рабочим днем на сумму **15239,93 руб.** Проверка производилась выборочным методом.

29. При проведении настоящей проверки выявлено неверное оформление производственных приказов: приказы не содержат информации о часах работы в выходные дни, размера доплат за сверхурочную работу, не содержат конкретной информации, о конкретных работниках, которым полагается такая доплата и др.

30. В нарушении ст.60.2 Трудового кодекса Российской Федерации нет согласия работника на выполнение работ по совмещению и на расширение зоны обслуживания на сумму **3232834,39 руб.**

31. В МУП «Ахтубинск-Водоканал» в проверяемом периоде начислялась доплата за вредные условия труда ряду сотрудников независимо от результатов проведенной специальной оценки рабочих мест (рабочих мест с вредными условиями труда выявлено не было) на общую сумму **2431546,82 руб.** Нарушены ст.219, 147 ТК РФ

32. Статьи расходов в исполнительных документах к муниципальным контрактам, заключенным на производство работ, заказчиком которых являлась администрация МО «Город Ахтубинск» содержат недостоверную информацию.

33. В нарушении п.2 ст.215, п.2 ст. 125 ГК РФ, «Ссудодателем» и «Собственником» передаваемого имущества выступает не собственник имущества - МО «Город Ахтубинск» (администрация МО «Город Ахтубинск»), а МУ «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации МО «Город Ахтубинск»

34. В нарушение п.333 инструкции № 157-н Приказа МинФина РФ от 01.12.2010 имущество, полученное по договорам в безвозмездное пользование, не поставлено на учет на забалансовом счете №33.

35. Акты приема-передачи в безвозмездное пользование МУП «Ахтубинск-Водоканал» имущества, находящегося в муниципальной собственности МО «Город Ахтубинск», в безвозмездное пользование МУП «Ахтубинск-Водоканал» не содержат стоимостных характеристик, а также информации позволяющей идентифицировать передаваемые объекты. Нарушена ст.9, 12 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

36. В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на баланс предприятия не поставлены объекты, переданные в МУП «Ахтубинск-Водоканал» по договорам хозяйственного ведения.

37. В нарушение п.3 ст.23 Федерального закона №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» решения о совершении крупной сделки принимались без согласия собственника имущества на сумму **2773375,91 руб.**

38. На МУП «Ахтубинск-Водоканал» заключались договора, в которых отсутствовали цена, наименование и стоимость товара, срок выполнения работ, не приложена спецификация и не приложена ссылка на конкретные счета, что является нарушением ст. 455 Гражданского кодекса, а также ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Всего по акту выявлено нарушений на общую сумму **30 486 537,25 руб.**

2. Проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск» за 2017 год В ходе проверки установлено:

1. В нарушение п.94 Инструкции №157н на имущество казны начислялась амортизация на общую сумму 82 404 092,72 руб.

2. Искажение суммы остаточной стоимости на сумму начисленной амортизации 82 404 092,72 руб. Данный факт расценивается как ведение бухучета с нарушением. Нарушен п.6 раздела II

Положения по бухгалтерскому учету "бухгалтерская отчетность Организации" (пбу 4/99) Приказа Минфина от 6 июля 1999 г. N 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "бухгалтерская отчетность организации" (пбу 4/99)

3. Выявлены случаи недостоверного отражения в ведомости имущества казны фактов наличия в казне муниципальных квартир. Нарушен п.6 раздела II Положения по бухгалтерскому учету "бухгалтерская отчетность Организации" (пбу 4/99) Приказа Минфина от 6 июля 1999 г. N 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "бухгалтерская отчетность организации" (пбу 4/99)»

4. В ходе анализа оборотно-сальдовой ведомости установлено несоответствие итоговых сумм. Данный факт расценивается как ведение бухучета с нарушением. Нарушен п.6 раздела II Положения по бухгалтерскому учету "бухгалтерская отчетность Организации" (пбу 4/99) Приказа Минфина от 6 июля 1999 г. N 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "бухгалтерская отчетность организации" (пбу 4/99)». Сумма расхождения 1 642 590,75 руб.

5. КСП установлен факт не отражения в регистре бухгалтерского учета объектов имущества, переданных в оперативное управление МКУ «Отдел культуры администрации МО «Город Ахтубинск» и в хозяйственное ведение МУП «Ахтубинск-Водоканал». Данное обстоятельство расценивается КСП как искажение данных учета и отчетности. Нарушен п.2 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

6. Объекты имущества были переданы на праве оперативного управления в МБУ «Чистый город», однако операции по передаче объектов имущества (движение) на счетах бухучета за 2017 год не отражены. Данное обстоятельство расценивается КСП как искажение данных учета и отчетности. Нарушен п.2 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Общая сумма нарушения 22 807 912,88 руб.

7. При анализе раздела 3 формы 0503168 отчета об исполнении бюджета МКУ «Отдел культуры администрации МО «Город Ахтубинск» «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» установлено отсутствие операций по движению объектов имущества, т.е. все имущество учреждения не было получено от учредителя, а принадлежит самому учреждению. Нарушен п.5.1. Устава МКУ «Отдел культуры администрации МО «Город Ахтубинск». Сумма нарушения 70 323 134,98 руб.

8. При сопоставлении раздела 3 формы 0503168 отчета об исполнении бюджета МО «Город Ахтубинск» за 2017 год «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 26 за 2017 год установлено расхождение в суммах переданных объектов муниципального имущества (по сч.26 формы 0503168 – 65 675 208,00 руб., по оборотно-сальдовой ведомости - 23870028,01 руб.) Отличие 41 805 179,99 руб. Данный факт расценивается как ведение бухучета с нарушением. Нарушен п.6 раздела II Положения по бухгалтерскому учету "бухгалтерская отчетность Организации" (пбу 4/99) Приказа Минфина от 6 июля 1999 г. N 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "бухгалтерская отчетность организации" (пбу 4/99)»

9. При анализе оборотно-сальдовой ведомости по сч. 25 ««Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» настоящей проверкой установлено, что имущество, переданное 08.02.2016 в хозяйственное ведение МУП «Ахтубинск-Водоканал» по состоянию на 01.01.2018 числится на другом предприятии – ООО УК «Центр» на общую сумму 145 145 081,59 руб. Данный факт расценивается как ведение бухучета с нарушением. Нарушен п.6 раздела II Положения по бухгалтерскому учету "бухгалтерская отчетность Организации" (пбу 4/99) Приказа Минфина от 6 июля 1999 г. N 43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "бухгалтерская отчетность организации" (пбу 4/99)»

10. В муниципальном образовании «Город Ахтубинск» имеет место следующее обстоятельство: одни и те же должности встречаются в реестре должностей муниципальной службы МО «Город Ахтубинск» (Решение Совета МО «Город Ахтубинск» №85 от 29.11.2007) и в реестре должностей, не отнесенных к должностям муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации МО «Город Ахтубинск» (Постановление администрации МО «Город Ахтубинск» от 30.12.2016 №1471)

11. В штатном расписании МУ «Финансовый отдел администрации МО «Город Ахтубинск» на 2017 год, утвержденном Распоряжениями администрации МО «Город Ахтубинск» от 08.08.2017 №923-р и от 28.07.2017 №872-р отсутствуют указания на статус должности «Начальник отдела», данное обстоятельство является недостатком штатного расписания данного учреждения.

12. Штатное расписание МУ «Финансовый отдел администрации МО «Город Ахтубинск» на 2017 год содержит должность по техническому обеспечению: «Ведущий бухгалтер», отсутствующую в Постановлении администрации муниципального образования «Город Ахтубинск» от 30.12.2016 №1471 (с изменениями и дополнениями) не установлены размеры оплаты труда работников, замещающих вышеуказанную должность не отнесенную к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности МУ «Финансовый отдел администрации МО «Город Ахтубинск». Сумма нарушений, выразившихся в незаконном (безосновательном) установлении размера оплаты труда для лиц, не включенных в реестр должностей работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации МО «Город Ахтубинск» – 262 406,00 руб.

13. Распоряжением администрации МО «Город Ахтубинск» от 21.07.2017 №855-р «О внесении изменений в структуру администрации МО «Город Ахтубинск» была утверждена структура администрации МО «Город Ахтубинск», что является нарушением п.8 ст. 37 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

14. В штатном расписании администрации МО «Город Ахтубинск» на 2017 год в разделе «Должности по техническому обеспечению» в отраслевом отделе «Контрактная служба» должности Специалист» (2 штатные единицы) установлена сумма должностного оклада (9350,00 руб.), которая не соответствует размеру должностного оклада для должности «Специалист» в приложении к Постановлению администрации МО «Город Ахтубинск» от 30.12.2016 №1471 (с изменениями и дополнениями) за период 01.01.2017-04.09.2017 (7278,00 руб.). Размер превышения оплаты труда специалистам отдела Контрактной службы составил 99 456,00 руб.

15. В штатном расписании администрации МО «Город Ахтубинск» на 2017 год в разделе «Должности по техническому обеспечению» введена должность «Инженер по охране труда». Постановлением администрации муниципального образования «Город Ахтубинск» от 30.12.2016 №1471 (с изменениями и дополнениями) не установлены размеры оплаты труда работников, замещающих вышеуказанную должность не отнесенную к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации МО «Город Ахтубинск». Сумма нарушений, выразившихся в незаконном (безосновательном) установлении размера оплаты труда для лиц, не включенных в реестр должностей работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации МО «Город Ахтубинск» – 234 042,00 руб.

16. Распоряжением Председателя Совета МО «Город Ахтубинск» от 12.09.2017 №67 в штатное расписание Совета МО «Город Ахтубинск» введена муниципальная должность «Руководитель аппарата Совета (помощник председателя Совета)».

В нарушении Закона Астраханской области от 04.09.2007 №52/2007-ОЗ «Об отдельных вопросах правового регулирования муниципальной службы в Астраханской области»: должность «Руководитель аппарата Совета (помощник председателя Совета)» муниципальным правовым актом не установлена.

17. В нарушении п.4 ст.10 Закона Астраханской области от 04.09.2007 №52/2007-ОЗ «Об отдельных вопросах правового регулирования муниципальной службы в Астраханской области»: «Размер должностного оклада, а также размер ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядок их осуществления устанавливаются муниципальными правовыми актами, издаваемыми представительным органом муниципального образования в соответствии с частями 1 - 3 настоящей статьи» размер должностного оклада, а также размер ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядок их осуществления муниципальным правовым актом

представительного органа муниципального образования не установлены. Сумма нарушения – 102 889,29 руб.

18. Оплата труда работников, замещающих должности не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности Совета МО «Город Ахтубинск» производилась без соответствующих нормативных документов.

19. В нарушении ст.41 Устава МО «Город Ахтубинск»: «Структура аппарата Совета утверждается на заседании Совета» структура аппарата Совета не была утверждена на заседании Совета.

20. Штатное расписание МУ «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации МО «Город Ахтубинск» содержит должности «Инспектор по учету имущества» (2 штатные единицы) и «Инспектор по земельным вопросам» (3 штатные единицы). Постановлением администрации муниципального образования «Город Ахтубинск» от 30.12.2016 №1471 (с изменениями и дополнениями) не установлены размеры оплаты труда работников, замещающих вышеуказанные должности не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации МО «Город Ахтубинск». Сумма нарушений, выразившихся в незаконном (безосновательном) установлении размера оплаты труда для лиц, не включенных в реестр должностей работников, не отнесенных к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности администрации МО «Город Ахтубинск» – 1 008 315,29 руб.

Всего по результатам настоящей проверки установлено нарушений на общую сумму **406 434 014,22 руб.**

Контрольно – счетный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» считает, что годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» за 2017 год может быть рекомендован к рассмотрению и утверждению Советом МО «Город Ахтубинск» с учетом выводов и предложений, установленных данной проверкой.

3. Проверка целесообразности и законности предоставления единовременной материальной помощи жителям муниципального образования «Город Ахтубинск» на оплату работ по переводу жилых помещений многоквартирных домов на индивидуальное газовое отопление, в рамках муниципальной программы «поэтапный вывод из эксплуатации котельных: «Совхоз-16», «Ахтуба», «Горизонт» и перевод жилых помещений многоквартирных домов на индивидуальное газовое отопление, за период 2016-2017 годы.

В ходе проверки установлено:

1. Муниципальная программа «Поэтапный вывод из эксплуатации котельных «Совхоз-16», «Ахтуба», «Горизонт» и перевод жилых помещений многоквартирных домов на индивидуальное газовое отопление в городе Ахтубинске в 2016-2019 гг.», утвержденная Постановлением Администрации МО «Город Ахтубинск» от 13.08.2015 №1028, а также изменения и дополнения к ней содержат следующие недостатки:

- отсутствие даты вступления в силу Постановлений.

- неверная формулировка п.1.1. части 1. Постановления Администрации МО «Город Ахтубинск» от 27.01.2017 №76:

«1.1. Пункт 6 «Перечень мероприятий «Поэтапный вывод из эксплуатации котельных «Совхоз-16», «Ахтуба», «Горизонт» и перевод жилых помещений многоквартирных домов на индивидуальное газовое отопление в городе Ахтубинске в 2016-2019 гг.» читать в новой редакции, согласно приложению №1».

2. В нарушении п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальная программа «Поэтапный вывод из эксплуатации котельных «Совхоз-16», «Ахтуба», «Горизонт» и перевод жилых помещений многоквартирных домов на индивидуальное

газовое отопление в городе Ахтубинске в 2016-2019 гг.» не приведена в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

3. Недостатками Порядка предоставления единовременной помощи жителям муниципального образования «Город Ахтубинск» на оплату работ по переводу жилых помещений многоквартирных домов на индивидуальное газовое отопление, в рамках муниципальной программы «Поэтапный вывод из эксплуатации котельных «Совхоз-16», «Ахтуба», «Горизонт» и перевод жилых помещений многоквартирных домов на индивидуальное газовое отопление в городе Ахтубинске в 2016-2019 гг.», утвержденного Постановлением Администрации МО «Город Ахтубинск» от 13.08.2015 №1029 являются:

- Противоречие между пунктом 4 и п.7 заключается в неопределенности способа предоставления материальной помощи (либо возмещение затрат, либо оплата выполненных, но неоплаченных (оплаченных не в полном объеме) работ).

- Пункт 8 Порядка содержит оборот «Граждане, нуждающиеся в материальной помощи», который может ограничить права и свободы граждан, а также носит не обязательный характер предоставления материальной помощи для всех граждан.

- Абзацем 8 пункта 9 Порядка установлено, что участники ВОВ, малообеспеченные граждане обращаются с заявлением на имя главы администрации муниципального образования «Город Ахтубинск» и предоставляют документы, подтверждающие оплату 30% от стоимости работ согласно Договору между гражданином и Подрядной организацией (исполнителя работ).

Данный пункт противоречит п. 4, в котором речь идет о возмещении затрат (см. выше).

- Пункт 12 Порядка устанавливает рассмотрение комиссией, утвержденной распоряжением главы администрации МО «Город Ахтубинск», пакета документов только п. 9 и п.10 Порядка, т.е. на п.8 Порядка норма, установленная п. 12 не распространяется.

4. В нарушение требований, установленных подпунктом 7 части 2 статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ, пунктом 8 Инструкции N 157н, комиссией приняты к учету документы при отсутствии обязательных реквизитов первичного учетного документа (подписей лиц, ответственных за оформление свершившихся событий, отсутствие дат составления документа и др.) на общую сумму **46 691,00** рублей

5. В ходе проведения настоящих контрольных мероприятий выявлены случаи выплат материальной помощи при представлении неполного пакета документов. Нарушены п.8 и п. 9 Порядка на общую сумму **406 697,95** рублей

6. В нарушении п.12 Порядка пакеты в представленных протоколах отсутствуют подписи членов комиссии на общую сумму **868 661,61** рублей

7. В нарушении п.2 Распоряжения администрации МО «Город Ахтубинск» от 13.07.2016 №755-р «О создании комиссии», комиссия при рассмотрении документов не руководствовалась нормативными документами законодательства РФ и возмещала расходы гражданам согласно сводов затрат, в которые были включены суммы из локальных сметных расчетов, актов выполненных работ, соглашения о договорной стоимости материалов и других документов, не являющихся платежными, и учитываемые при расчете размера материальной помощи на общую сумму **360 577,96** рублей.

8. В нарушении п.4 и п.5 Порядка неправомерное возмещение затрат производилось в случаях оплаты стоимости: полотенцесушителей; стабилизаторов; проведения инструктажа населения; первичного пуска при установке плиты; работ, выполненных и оплаченных до 01.01.2015 и др.

Размер не законно уплаченной материальной помощи составил **51 581,07** рублей (ущерб, причиненный бюджету муниципального образования).

Общая сумма материальной помощи недоплаченной физическим лицам по программе «Поэтапный вывод из эксплуатации котельных «Совхоз-16», «Ахтуба», «Горизонт» и перевод жилых помещений многоквартирных домов на индивидуальное газовое отопление в городе Ахтубинске в 2016-2019 гг.» составила 6053,91 рубля

9. Настоящей проверкой установлено несоответствие 50% от суммы возмещения затрат по сводке затрат Буртаевой Ж.К. ($93466,15 \times 50\% = 46733,08$), размеру материальной помощи по протоколу №14 от 20.07.2016 (49587,00) и в распоряжении №825-р от 01.08.2016 (49587,00). Сумма, выделенная по распоряжению согласно протокола, превышает общий размер затрат по представленным документам на **2 853,93** рубля.

10. Неправомерное возмещение расходов (оплата предстоящих платежей) гражданина, не представившего платежных документов, счетов на оплату и др., документов, подтверждающих право на получение материальной выгоды в размере 70% (но не более 70 000,00 рублей) от стоимости работ согласно Договору между гражданином и подрядной. Размер ущерба, причиненного бюджету муниципального образования составил **70 000,00** рублей.

Всего по результатам проверки установлено нарушений на общую сумму **1 807 063,52** рублей, в том числе **124 435,00** рублей - ущерб, причиненный бюджету муниципального образования.

4. Смешанное контрольное мероприятие (финансовый аудит, аудит эффективности) МБУ «Чистый Город» за период 2014- 2017 годы

1. Решение Совета муниципального образования «Город Ахтубинск» от 20.06.2014 №215/70 «О создании муниципального бюджетного учреждения «Чистый город» официально не опубликовано.

2. Приказ о расторжении трудового договора с директором МБУ «Чистый город» Девятовым С.В. был заключен не с Главой администрации МО «Город Ахтубинск», а с руководителем МУ «Отдел имущественных отношений и землепользования». Данное обстоятельство является нарушением п.6.2. Устава МБУ «Чистый город».

3. В нарушение п.10 «Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Город Ахтубинск»», утвержденного Постановлением администрации МО «Город Ахтубинск» 06 августа 2014 года № 499, органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении МБУ «Чистый город», не разработан Порядок определения нормативных затрат, необходимый для определения объема субсидий, необходимых для выполнения муниципального задания.

4. В нарушение п.10 «Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Город Ахтубинск»», утвержденного Постановлением администрации МО «Город Ахтубинск» 06 августа 2014 года № 499, расчет объемов затрат на исполнение муниципальных заданий производился без расчета нормативных затрат. Сумма нарушения составила 64 561 995,13 руб.

5. В нарушение абзаца 3 ст. 162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также п.7 «Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Город Ахтубинск»», утвержденного Постановлением администрации МО «Город Ахтубинск» 06 августа 2014 года № 499, по состоянию на 28.10.2014 (дату утверждения второго муниципального задания на 2014 год) сумма принятых бюджетных обязательств (6 703 897,17 руб.) превысила сумму утвержденных Решением Совета МО «Город Ахтубинск» (№2217/71 от 16.07.2014) ассигнований (4 500 000,00 руб.) на величину 2 203 897,17 руб.

6. В нарушении п.3 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, произведено в течение срока его выполнения без внесения изменений в муниципальное задание.

7. В нарушение абзаца 3 ст. 162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также п.7 «Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Город Ахтубинск»», утвержденного Постановлением администрации МО «Город Ахтубинск» 06 августа 2014 года № 499, по состоянию на 17.10.2016 (дата внесения изменений в муниципальное задание на 2016 год) сумма принятых бюджетных обязательств (18 599 481,96 руб.) превысила сумму утвержденных Решением Совета МО «Город Ахтубинск» от 12.05.2016 145/29 на 2016 год ассигнований (18 467 000,00 руб.) на величину 132 481,96 руб.

8. В нарушение п.2 ст.69.2 "Бюджетного кодекса Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ муниципальное задание сформировано не в соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Город Ахтубинск»», утвержденного Постановлением администрации МО «Город Ахтубинск» 06 августа 2014 года № 499, т.е. форма муниципального задания на 2017 год не соответствует форме, установленной Порядком.

9. В нарушении п. 4.3.3 Дополнительного Соглашения №1 от 30.09.2017 к соглашению от 30.12.2016 №2 «о предоставлении субсидий из муниципального бюджета учреждению «Чистый город» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ)» за 2017 год от 30.09.2017 отчеты о выполнении муниципального задания не составлялись.

10. Наименование государственной (муниципальной) услуги «Санитарная очистка территории города», «Содержание в чистоте территории города» не соответствует деятельности, указанной в уставе Учреждения. Данное обстоятельство может быть расценено как занятие неуставным видом деятельности и является нарушением п.2 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях".

11. В нарушении п.3 Постановления Правительства РФ от 26.06.2016 №640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (действующего в момент совершения нарушения) муниципальные задания содержат показатели, не характеризующие реальный объем муниципальной услуги, а именно в 2015 стоимость услуги завышена на 10 529,18 руб., в 2016 году услуга завышена на 10 752,93 руб. Общая сумма нарушения составила 21 282,11 руб.

12. В нарушение п.9 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями МО «Город Ахтубинск», утвержденное Постановлением администрации МО «Город Ахтубинск» 06.08.2014 №499 муниципальные задания за 2014, 2017 года не имеют однозначного определения перечня услуг. Сумма нарушения составляет 27 462 513,17 руб., в т. ч.

-6 703 897,17 руб. в 2014 году

-20 758 616,00 руб. в 2017 году

13. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157 н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», п.п.2, 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в период с 2014 года по первое полугодие 2017 года имеются случаи подшивки документов не в хронологическом порядке, имеют место неоговоренные исправления в документах.

14. В нарушение п.4.2 Договоров, заключенных с УК ООО «Жилстрой-Сервис-К» цена единицы работы (услуги) по акту выполненных работ не соответствует цене одного часа

использования автомобильного транспорта, установленного п. 4.2 договоров, заключенных с УК ООО «Жилстрой-Сервис-К». Сумма нарушения составила 167 004,00 руб.

15. В нарушение п.4.2. договора от 05.02.2016 №8, заключенного с ИП Луцевой О.Н., цена единицы работы (услуги) по акту выполненных работ не соответствует цене одного часа использования автомобильного транспорта, установленного п. 4.2 Договора. Сумма нарушения составила 12 250,00 руб.

16. В нарушении п. 2. Указаний ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У в период с 2014 по 2017г.г. в МБУ «Чистый город» отсутствуют распорядительные документы, устанавливающие лимит остатка денежных средств на конец рабочего дня.

17. В нарушение п. 4 Указаний ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У в штатном расписании Учреждения отсутствует должность кассира, а закрепление обязанностей кассира за иным сотрудником не произведено.

18. В нарушение п.п. 4.2, 4.3 Указаний ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У:

- на отчетные даты: 26 ноября, 28 ноября, 1 декабря, 2 декабря, 3 декабря, 18 декабря, 19 декабря, 23 декабря 2014 года, 04 мая, 31 мая 2016 года в кассовых книгах отсутствуют подписи должностных лиц, указанных в п.4.3 Указаний ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У;

- подписи кассира в проверяемом периоде отсутствуют во всех кассовых книгах и кассовых документах.

19. В нарушение п. 6.3 Указаний ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У в период с 2014 по 2017гг., включительно, денежные средства подотчетным лицам выдавались без распорядительного документа юридического лица или письменного заявления подотчетного лица.

20. Расходными кассовыми ордерами производилась выдача наличных денежных средств подотчетным лицам из кассы предприятия при отсутствии денежных средств в кассе учреждения (отрицательный остаток денежных средств на начало операционного дня и на его конец) или с остатком денежных средств на начало дня, не позволяющем в полном объеме выполнить данную операцию. В результате не достаточного контроля со стороны должностных лиц общая сумма нарушения составила 3 143,12 руб.

21. Согласно расходному кассовому ордеру № 10 от 21.04.2015 были получены денежные средства для целей «Внесение наличных на счет в казначействе», по состоянию на дату окончания проверки целевое использование данной суммы не подтверждено, кассовые документы, подтверждающие их приход в кассу, отсутствуют. Размер нанесенного ущерба Учреждению (муниципалитету) составил 1 670,47 руб.

22. В нарушении п. 4.6 Указаний ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У записи в кассовой книге главным бухгалтером не сверялись и не подписывались. Сумма нарушения 4 000,00 руб.

23. В нарушение п. 6.3 Указаний ЦБ РФ от 11 марта 2014 г. N 3210-У к авансовому отчету должностного лица в подтверждение суммы расходов, понесенных этим должностным лицом, приложены расходные документы другого лица. Сумма нарушений составила 3 942,01 руб.

24. В нарушение ч.2 ст. 121 ТК РФ при расчете отпуска при увольнении Быстровой О.А. был учтен отпуск по уходу за ребенком. Сумма излишне начисленной компенсации отпуска при увольнении составляет 15 483,61 руб. Излишне перечисленная сумма страховых взносов составляет 4 676,05 руб. Сумма ущерба Учреждению (муниципалитету) составляет 20 159,66 руб.

25. В нарушении п. 38 Инструкции № 157н объекты (Балясина, Низ тумбы, Перила-верх, Перила-вниз, Подставка под шар, Стрела алюминиевая для шлагбаума, Тумба к балюстраде) отнесены на материальные запасы, но не на основные средства. Общая сумма нарушения составила 143 560,00 руб.

26. В нарушение п.16 учетной политики Учреждения, утвержденной приказом от 30.12.2016 №19/1, на объекты основных средств (Балясина, Низ тумбы, Перила-верх, Перила-вниз, Подставка под шар, Стрела алюминиевая для шлагбаума, Тумба к балюстраде) амортизация не начислялась.

27. Учетной политикой Учреждения не разработаны унифицированные формы, подтверждающие факт и цели списания горюче смазочных материалов (ГСМ), что является нарушением п.37 Инструкции 174н, утверждённой Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н.

28. В нарушение п.37 Инструкции 174н, утверждённой Приказом Минфина РФ от 16 декабря 2010 г. N 174н, материальные запасы и ГСМ списаны без документов, подтверждающих их использование по целевому назначению. Сумма нарушения составляет 3 317 078,53 руб.

29. В нарушение п.3 Постановления Правительства РФ от 12.08.1994 N 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации", п. 4 Правил регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации, утвержденных приказом МВД РФ от 24.11.2008 N 1001, автотранспортные средства, переданные МБУ «Чистый город» в оперативное управление, не поставлены на учет в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации в установленный правилами срок (10-дневный).

30. В нарушение п.1 Постановления администрации МО «Город Ахтубинск» от 18.01.2017 №41 «О закреплении автотранспортных средств, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Ахтубинск» за МБУ «Чистый город» по состоянию на 31 декабря 2017 года автобусы ПАЗ в количестве 6 штук за МБУ «Чистый город» в оперативном управлении не закреплены.

31. В нарушении п.п. 332; 333 Инструкции N 157н имущество, переданное в оперативное управление МБУ «Чистый город», в период с 2014 по 2017 года не отражалось на забалансовых счетах Учреждения.

32. В нарушении п.4 Постановления Правительства РФ от 26 июля 2010 г. N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества" нормативный правовой акт, утверждающий размер балансовой стоимости движимого имущества, превышение которого дает основание для включения такого имущества в перечень особо ценного движимого имущества Администрацией МО «Город Ахтубинск», не разработан.

33. В нарушении п.3 ст.298 ГК РФ Учреждением совершались сделки по сдаче в аренду автотранспортных средств, стоимость которых превышала размер, установленный п.4 Постановления Правительства РФ от 26 июля 2010 г. N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества". Общая сумма нарушений составила 46 907,70 руб.

34. В нарушении п.2 ст.215, п.2 ст. 125 ГК РФ в МБУ «Чистый город» передача в безвозмездное пользование недвижимого имущества муниципального образования «Город Ахтубинск» производилась не от имени собственника имущества – МО «Город Ахтубинск».

35. В нарушении п.п. 332, 333 Инструкции N 157н имущество, переданное по договорам в безвозмездное пользование в МБУ «Чистый город» в период с 2014 по 2017 года, не отражалось на забалансовых счетах Учреждения.

36. В МБУ «Чистый город» имеют место случаи заключения договоров ГПХ с физическими лицами, которые могут быть переклассифицированы как трудовые отношения. Нарушена ст. 15 Гражданского кодекса Российской Федерации. Сумма нарушения составляет 1 820 480,27 руб.

37. В период с 2014 года по 2016 год МБУ «Чистый город» (согласно предоставленных актов выполненных работ) выполняло муниципальные задания посредством заключения 62 договоров гражданско-правового характера на общую сумму 1 067 760,20 руб., но не работниками Учреждения, состоящими в штате МБУ «Чистый город», что является нарушением условий муниципальных заданий, установленных пп. «В», п.6.1 (муниципального задания на 2014 год), п.3 (муниципальные задания на 2015 и на 2016 годы). Нарушение условий муниципального задания составило 1 067 760,20 руб.

Всего проверкой выявлено нарушений на общую сумму 101 020 125,50 руб. (в том числе ущерб, нанесенный бюджету МО «Город Ахтубинск» 21 830,13 руб.)

5. Проведение проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные отношения, а

также законности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета в МУП «АХТУБИНСКИЕ ПАССАЖИРСКИЕ ПЕРЕВОЗКИ» МО «ГОРОД АХТУБИНСК»

1. Фактически в проверяемом периоде Предприятие осуществляло виды деятельности, не включенные в Устав Предприятия и отсутствующие в ЕГРЮЛ: сдача в аренду имущества и выполнение работ по текущему ремонту кровли Городского Дома Культуры речников - код ОКВЭД 45.22 (код 43.91 по действующему классификатору) (нарушена ст.9 ФЗ №161).

2. 05.12.2014 в ЕГРЮЛ был добавлен вид деятельности «Производство прочих отделочных и завершающих работ» ОКВЭД 45.45, однако в Устав Предприятия такое изменение не внесено (нарушена ст. 9 ФЗ №161).

Данное обстоятельство расценивается как расхождение учредительных документов с документами, представляемыми в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц

3. В нарушении п.4 ст. 24 ФЗ №7 Учредителем Предприятия является муниципальное учреждение «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации муниципального образования «Город Ахтубинск» (п. 1.5 Устава МУП «Ахтубинские пассажирские перевозки»).

4. Согласно п. 1.5 Устава Предприятия «Права собственника в отношении, закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения имущества осуществляет Учредитель – Муниципальное учреждение «Отдел имущественных отношений и землепользования» администрации муниципального образования «Город Ахтубинск»», что является нарушением п.п. 1, 2 ст.125, ст.225 ГК РФ, п.1 ст.2 ФЗ №161.

5. Согласно Выписки из Единого государственного реестра юридических лиц на 29.03.2016 (по настоящее время) учредителем МУП «Ахтубинские пассажирские перевозки» является муниципальное образование «Город Ахтубинск», что не соответствует п. 1.5 Устава Предприятия.

Данное обстоятельство расценивается как расхождение учредительных документов и документов, представляемых в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц.

6. В соответствии с п. 3 ст.12 ФЗ №161 размер уставного фонда на дату регистрации муниципального предприятия (19.08.2014) должен составлять 5 554 000,00 руб. (5 554,00 руб. х 1000).

В нарушении п.3 ст.12 ФЗ №161 «размер уставного фонда Предприятия составляет 100 000,00 (сто тысяч) рублей» (п.3.1. Устава Предприятия) и 20000,00 руб. – фактически..

7. В нарушении п.1 ст. 295 ГК РФ, ст. 62 БК РФ, п.1, п.2 ст. 17 ФЗ №161, а также п. 3.12 Устава Предприятия в муниципальном образовании представительным органом не разработан нормативный правовой акт, устанавливающий порядок, размеры и сроки уплаты части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, нарушены права собственника имущества: часть прибыли, остающаяся в распоряжении Предприятия после обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в бюджет МО «Город Ахтубинск» не перечислялась.

8. В нарушении ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» акты приема-передачи в безвозмездное пользование МУП «Ахтубинские пассажирские перевозки» имущества, находящегося в муниципальной собственности МО «Город Ахтубинск» не содержат стоимостных характеристик передаваемых объектов.

9. В нарушении п.п. 4, 7 Приказа Минфина России от 30.03.2001 N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" основные средства, полученные Предприятием в безвозмездное пользование на бухгалтерский учет не поставлены.

10. В нарушении п.17, 19 Приказа Минфина России от 30.03.2001 N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" амортизация на основные средства не начислялась.

11. В нарушении п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" на Предприятии имели место случаи отражения хозяйственных операций по оплате третьим лицом задолженности за электроэнергию Предприятия перед ПАО «Астраханская

сбытовая компания» в бухгалтерском учете без заключения договоров, без первичных платежных документов (операции проводились бухгалтерскими справками) в сумме 11661,07 руб. (справка №5 от 28.02.2017).

12. В связи с отсутствием договорных отношений с физическим лицом Андреевой Е.А. сделку по аренде имущества в МУП «Ахтубинские пассажирские перевозки», по мнению КСП, можно считать мнимой (ничтожной).

13. В нарушении п.1 ст. 168 ГК РФ документ, устанавливающий порядок, размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, на Предприятии не разработан.

14. В нарушении ст.188 ГК РФ в МУП «Ахтубинские пассажирские перевозки» отсутствуют соглашение сторон трудового договора в письменной форме, локальный правовой акт, устанавливающий единую методику и единые критерии начисления компенсации за использование личного транспорта, а также документы, подтверждающие фактическое использование работником личного транспорта в служебных целях и величину расходов, понесенных в процессе такого использования. Отсутствие вышеуказанных документов делает получение компенсации не обоснованным и противоправным.

15. Руководитель Предприятия за использование личного транспорта для поездки в командировку получил денежные средства за бензин сверх нормы в размере: 14,146 литров x 38,30 рублей (стоимость одного литра бензина) = 541,79 рублей Нарушено Распоряжения Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

16. Проверкой установлено не соблюдение Письма Минфина от 13.10.2010 № 03-03-06/2/178, Минздравсоцразвития от 06.08.2010 № 2538-19 (п. 3), выразившееся в отсутствии документов, подтверждающих обоснованность компенсации расходов на сотовую связь, на сумму 5 000,00 рублей (ущерб, причиненный Предприятию).

17. Бетиров Б.А. использовал личный транспорт для поездки в служебную командировку без письменного решения работодателя (нарушен п.7 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки").

18. В нарушении п.11 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки" в авансовом отчете № 3 от 13.10.2017 подотчетному лицу Бетирову Б.А. была проведена выплата суточных при однодневной командировке в сумме 500,00 рублей. (ущерб, причиненный Предприятию.)

Кроме того, выплата суточных в размере 500,00 рублей при отсутствии локального нормативного правового акта, устанавливающего нормативы выплат суточных и условия и порядок их выплат, служебной записки, путевого листа, маршрутного листа, иных документов, подтверждающие маршрут следования транспорта, делает такую выплату не законной (нарушен п.1 ст.168 ТК РФ, п.7 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 "Об особенностях направления работников в служебные командировки").

19. В нарушении п. 6.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", а также приказа директора Предприятия от 30.03. №2 денежные средства под отчет директору Предприятия были выданы (платежным поручением от 11.05.2016 №12 в сумме 6 000,00 рублей) после того как был представлен авансовый отчет (29.04.2016 №1 на сумму 3 500,00 рублей) по расходу подотчетных сумм и возврата (21.04.2016 №11 сумма 2 500,00 рублей) остатка неиспользованной подотчетной суммы.

20. В платежном документе от 29.08.2016 №62 на сумму 12000,00 руб. назначение платежа вместо «Перевод (оплата по авансовому отчету №2 от 29.08.2016)» следовало указать «заработная плата за август 2016 года». Нарушен п.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

21. В нарушении п.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" по авансовому отчету от 23.01.2017 №1 директор Предприятия израсходовал фактически 65,60 руб. (кассовый чек №37391 от 20.02.2017 на сумму 40,00 руб., кассовый чек №37590 от

20.02.2017 на сумму 25,60 рублей), а отчитался на сумму 105,10 руб. Сумма в размере 39,50 руб. является излишне и безосновательно выплаченной суммой (ущерб, причиненный Предприятию).

22. В нарушении п.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" к авансовому отчету от 13.10.2017 №3 приложен товарный чек от 07.07.2017 без реквизитов, печатей и штампов продавца на сумму 150,00 рублей (ущерб, причиненный Предприятию.)

23. В нарушении п. 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" в авансовом отчете стоит дата отчета, более ранняя (23.01.2017), чем дата произведения этих расходов (20.02.2017).

Всего по акту проверки установлено нарушений на сумму: 17892,36 рублей, в том числе 6231,29 рублей – ущерб, причиненный МУП «Ахтубинские пассажирские перевозки».

6. Смешанное контрольное мероприятие (финансовый аудит, аудит эффективности) Отдела имущественных отношений МО «Город Ахтубинск» за период 2015- 2017 годы

1. В нарушение п.3 ст.41 ФЗ №131 Положения о муниципальном учреждении «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации муниципального образования «Город Ахтубинск» от 19.01.2011 №14 и от 10.03.2017 №273 не утверждены представительным органом муниципального образования.

2. В нарушении ст. 298 ГК РФ, п. 1.5 Положения о муниципальном учреждении «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации муниципального образования «Город Ахтубинск», утвержденного Постановлением администрации муниципального образования «Город Ахтубинск» от 10.03.2017 №273, наделяет ОИОиЗ правом самостоятельно совершать сделки по приобретению и продаже недвижимого и движимого имущества.

3. В нарушении п. 3 ст.14 Федерального закона № 7-ФЗ Учредительный документ Учреждения не содержит типа учреждения.

4. В нарушении ст. 72 ТК РФ в трудовой договор с Соболевой А.А. изменения не внесены, дополнительные соглашения не заключались, что так же противоречит мнению Роструда (Письмо Роструда от 20.11.2006 N 1904-6-1), в котором говорится о необходимости внесения соответствующих изменений в трудовой договор, путем заключения дополнительных соглашений. В нарушении ст. 72 ТК РФ изменение определенных сторонами условий трудового договора, не заключались в письменной форме.

5. Принятие решений, обязательных для исполнения всеми органами местного самоуправления не может входить в полномочия заместителя главы администрации - начальника муниципального учреждения, что, как следствие, может расцениваться как превышение его полномочий.

6. Утверждение Уставов муниципальных предприятий не может входить в полномочия начальника муниципального учреждения, что, как следствие, может расцениваться как превышение его полномочий.

7. В нарушении п.2 Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 N 424. в Реестре муниципальной собственности МО «Город Ахтубинск» по состоянию на 01.01.2018 числится имущество, не являющееся объектами муниципальной собственности по различным причинам. Стоимость выбывшего объекта не отражалась в итоговом показателе стоимости муниципального имущества. Сумма нарушения составляет 22 148 768,73 руб.

8. В нарушение п.2 Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 N 424 в Реестрах муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017, 01.01.2018 не учтены: муниципальные унитарные предприятия, муниципальные учреждения, доли (вклады) в уставном (складочном) капитале которых принадлежат муниципальным образованиям, иные юридические лица, учредителем (участником) которых является муниципальное образование.

9. В нарушении п.4 Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 N 424 Реестры муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017, 01.01.2018:

- содержат только один раздел, в котором указаны сведения по движимому и недвижимому муниципальному имуществу;
- не содержат сведения о начисленной амортизации (износе);
- не содержат сведения о кадастровой стоимости недвижимого имущества;
- не содержат реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество.

10. Сведения по земельным участкам по состоянию на 01.01.2018 отличаются в реестрах, представленных на запросы Контрольно-счетного органа.

11. Учреждением ведется отдельный реестр муниципальных квартир. Ведение данного реестра отдельно от реестра муниципального имущества не предусмотрено ни одним нормативно-правовым актом.

12. В МУ «Отдел имущественных отношений и землепользования МО «Город Ахтубинск» имеют место случаи заключения договоров ГПХ с физическими лицами, которые могут быть переквалифицированы в трудовые отношения на общую сумму 78 000,00 руб. Нарушена ст. 15 Гражданского кодекса Российской Федерации.

13. Основанием для выплаты материальной помощи согласно приказа от 16.07.2015 №39-к является документ утративший силу на момент издания приказа (Положение об оплате труда обслуживающего персонала органов местного самоуправления, исполнительных органов администрации МО «Город Ахтубинск». Утвержденное постановлением главы администрации МО «Город Ахтубинск» от 30.12.2008 №955).

14. В результате неверного применения коэффициента денежного поощрения бюджету МО «Город Ахтубинск» был нанесен ущерб в размере 7 970,61 руб.

15. В результате не правомерного завышения надбавки за выслугу лет бюджету МО «Город Ахтубинск» нанесен ущерб в сумме 12347,52 руб.

16. В нарушение п.3.6. Порядка принятия решений о разработке, утверждении и реализации муниципальных программ на территории МО «Город Ахтубинск», утвержденного постановлением администрации МО «Город Ахтубинск» от 01.11.2013 № 968 муниципальные программы МО «Город Ахтубинск» были утверждены постановлениями администрации МО «Город Ахтубинск» позднее одного месяца до дня внесения проектов решений о бюджете МО «Город Ахтубинск» на очередной финансовый год.

17. В нарушении абзаца 1 и 4 п.2 ст. 179 БК РФ объем финансирования муниципальной программы, утвержденной постановлениями администрации муниципального образования МО «Город Ахтубинск» не соответствует объему бюджетных ассигнований на 2016, 2017 финансовые года (2016 год: объем бюджетных ассигнований – 11 826 499,84 руб., объем финансирования утвержденный программой – 5 032 290,76 руб.; 2017 год: объем бюджетных ассигнований – 1252879,55 руб., объем финансирования утвержденный программой – 6 043 481,59 руб.) и не приведен в соответствие с решением о бюджете в установленные законодательством сроки (2 месяца).

В нарушении абзаца 1 и 4 п.2 ст. 179 БК объем финансирования муниципальной программы, утвержденной постановлениями администрации муниципального образования МО «Город Ахтубинск» не соответствует объему бюджетных ассигнований на 2016, 2017 финансовые года (2016 год: объем бюджетных ассигнований – 1 033 191,04 руб., объем финансирования утвержденный программой – 1 000 000,00 руб.; 2017 год: объем бюджетных ассигнований – 1 147 541,76 руб., объем финансирования утвержденный программой – 1 000 000,00 руб.) и не приведен в соответствие с решением о бюджете в установленные законодательством сроки (2 месяца).

18. Контрольно-счетный орган (Палата) считает, что реализация мероприятий программы «Осуществление мероприятий по землеустройству и землепользованию на территории МО «Город Ахтубинск» на 2016-2018г.» не может быть обусловлена необходимостью содержания аппарата

управления сектора по управлению земельными ресурсами и землеустройству, так как не соответствует целям программы.

19. В период с 2015 по 2016 год, включительно, в нарушении п.2 ст.14 ФЗ №161 увеличение уставного фонда МУП «Ахтубинск-Водоканал» производилось путем перечисления денежных средств от МУ «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации муниципального образования «Город Ахтубинск» из бюджета МО «Город Ахтубинск» на расчетный счет МУП «Ахтубинск - Водоканал» в сумме 12 573 375,00 руб.

20. В нарушение п.4 ст. 14 ФЗ №161 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» решение о внесении изменений в устав МУП «Ахтубинск-Водоканал» касаемых увеличения уставного фонда принимает МУ «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации МО «Город Ахтубинск», а не собственник имущества (администрация МО «Город Ахтубинск»).

21. Нарушение порядка предоставления субсидий из Бюджета МО «Город Ахтубинск» выразившееся в том, что выделенные ассигнования в бюджете на субсидии юридическим лицам распоряжениями администрации выделялись на увеличение уставного фонда.

22. В Отделе имущественных отношений МО «Город Ахтубинск» отсутствует локальный правовой акт, устанавливающий единую методику и единые критерии начисления компенсации за использование личного транспорта, а также документы, подтверждающие фактическое использование работником личного транспорта в служебных целях и величину расходов, понесенных в процессе такого использования. Отсутствие вышеуказанных документов делает получение компенсации не обоснованным и противоправным. Общая сумма компенсационных выплат по организации составила 1 000,00 руб.

23. В ходе проведения проверки расчетов с подотчетными лицами проверкой выявлено нарушение п.7 Постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 №749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», выразившееся в отсутствии документов, подтверждающих нахождение в командировке в г. Астрахани. Сумма нарушения составила 1200,00 руб.

24. П.11 Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета был нарушен в следующих случаях:

- Сотруднику согласно расходному кассовому ордеру (далее РКО) от 02.10.2015 № 9 были выданы денежные средства, на приобретение канцтоваров, в сумме 30,67 руб. Данная сумма была возвращена в кассу Отдела приходным кассовым ордером (далее ПКО) от 11.01.2016 №30,67 руб. Срок возврата подотчетных средств превысил срок, указанный в п.11 Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета.

- Согласно авансовому отчету от 04.02.2015 №1 за сотрудником числился остаток подотчетных средств в сумме 190,00 руб. Данная сумма внесена в кассу Учреждения ПКО от 15.09.2015 №6. Срок возврата подотчетных средств превысил срок, указанный в п.11 Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Всего по акту выявлено нарушений на общую сумму 34 822 879,74 руб. том числе ущерб нанесенный бюджету МО «Город Ахтубинск» 20 315,34 руб.

7. Экспертиза проекта решения Совета муниципального образования «Город Ахтубинск» «О внесении изменений в решение Совета МО «Город Ахтубинск» от 10.11.2017 года № 258/50 «О бюджете МО «Город Ахтубинск» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»

Выводы и рекомендации

1. Корректировка доходной и расходной частей бюджета произведены в рамках ранее запланированного бюджета с учетом увеличения на сумму межбюджетных трансфертов и остатков средств по состоянию на 01.01.2018 года.

2. Пояснительная записка, представленная одновременно с Проектом решения, не содержит обоснования возникновения новых расходных обязательств.

3. Изменения в расходную часть бюджета 2018 года не соответствуют позициям перечней мероприятий ряда муниципальных программ.

В связи с вышеизложенным КСП рекомендует администрации МО «Город Ахтубинск»:

1. При подготовке проектов решений об изменении бюджета в дальнейшем в пояснительной записке отражать обоснования возникновения новых расходных обязательств

2. При подготовке проектов решений об изменении бюджета в дальнейшем необходимо учитывать о необходимости соблюдения норм, установленным ч.4 ст.21 БК РФ, т. е. формировать целевые статьи расходов бюджетов в соответствии с государственными (муниципальными) программами

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата МО «Город Ахтубинск», рекомендует Совету МО «Город Ахтубинск»:

Проект решения «О внесении изменений в решение Совета МО «Город Ахтубинск» от 10.11.2017 года № 258/50 «О бюджете МО «Город Ахтубинск» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», рассмотреть с учетом замечаний КСП.

8. Проведение экспертизы проекта решения Совета муниципального образования «Город Ахтубинск» «О внесении изменений в решение Совета МО «Город Ахтубинск» от 10.11.2017 года № 258/50 «О бюджете МО «Город Ахтубинск» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в редакции Решения Совета МО «Город Ахтубинск» от 15.02.2018 №281/55).

Выводы и рекомендации:

Корректировка доходной и расходной частей бюджета произведены с учетом увеличения на сумму межбюджетных трансфертов, а также за счет проведения корректировки кодов бюджетной классификации.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата МО «Город Ахтубинск», рекомендует Совету МО «Город Ахтубинск»:

Проект решения «О внесении изменений в решение Совета МО «Город Ахтубинск» от 10.11.2017 года № 258/50 «О бюджете МО «Город Ахтубинск» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» (в редакции Решения Совета МО «Город Ахтубинск» от 15.02.2018 №281/55), принять к рассмотрению.

9. Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» за 1 квартал 2018 года.

Выводы и рекомендации

1. Отчет за 1 квартал 2018 года утвержден постановлением администрации от 03.05.2018 № 561 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» за 1 квартал 2018 года», представлен в Контрольно-счетный орган 08.05.2018.

2. В постановлении администрации муниципального образования «Город Ахтубинск» от 03.05.2018 №516 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» за 1 квартал 2018 года» обнаружена ошибка в указании размера исполнения дефицита бюджета за 1 квартал 2018 года – 1 368 582,91 тыс. руб. В результате проведенных настоящих контрольных мероприятий КСП установлено, что размер исполнения дефицита бюджета за 1 квартал 2018 года составил 1 368 582,91 руб.

2. Исполнение бюджета относительно уточненного плана составляет по доходам 33 907,75782 тыс. рублей, или 15,49%, по расходам – 35 276,34007 тыс. рублей, или 14,96%, дефицит сложился в сумме -1 368,58291 тыс. рублей.

3. По состоянию на 01.04.2018 на едином счете местного бюджета имеются неиспользованные средства в сумме 2 368,43049 тыс. руб. За отчетный период объем остатков сократился на 157,82095 тыс. руб. (на начало года остаток составлял 2 526,25144 тыс. руб.).

4. В сравнении с показателями 1 квартала 2017 года:

- доходы бюджета за 1 квартал 2018 года составили 33 907,75782 тыс. рублей или на 3 855,30526 тыс. руб. или 11,36% больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (30 052,45174 тыс. рублей).

- расходы бюджета за 1 квартал 2018 года (35 276,34073 тыс. рублей) на 3 003,2382 тыс. рублей или на 9,31% больше объема расходов за аналогичный период 2017 года (32 273,10253 тыс. рублей);

- дефицит бюджета за 1 квартал 2018 года составил 1 368,58291 тыс. рублей, за аналогичный период 2017 года сумма дефицита составляла 2 220,65079 тыс. рублей.

5. Расходы на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Ахтубинск» на 1 апреля 2018 года составляют 786,57713 тыс. рублей.

6. Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 1 389,21182 тыс. рублей (4,55% от годовых назначений) при годовом объеме плановых назначений в сумме 30 546,947 тыс. рублей, или на 848,64489 тыс. рублей (156,99%) больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (540,56693 тыс. рублей при годовом объеме плановых назначений в сумме 37 775,91669 тыс. рублей).

7. В нарушении п.1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в результате неверных действий МКУ «Отдела Культуры администрации МО «Город Ахтубинск»» кредиторская задолженность в размере 28 759,41 руб. продолжает иметь место по КБК 08011600010030244, тогда как соответствующие работы по данному контракту оплачены полностью и кредиторской задолженности за конкретный период полностью погашена.

Общая сумма нарушений 28 759,41 руб.

7.1. МКУ «Отдел культуры администрации МО «Город Ахтубинск» устранить в срок до 01.08.2018 нарушения, установленные КСП в ходе настоящих контрольных мероприятий.

По результатам проведенного анализа отчета администрации муниципального образования «Город Ахтубинск» об исполнении бюджета за 1 квартал 2018 года, Контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Ахтубинск» считает возможным рекомендовать:

Совету муниципального образования «Город Ахтубинск»:

Принять к сведению отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» за 1 квартал 2018 года.

Администрации муниципального образования «Город Ахтубинск»:

В срок до 06.07.2018 года устранить ошибку, отраженную в п. 2 раздела 9 настоящего заключения.

МКУ «Отдел культуры администрации МО «Город Ахтубинск»

Устранить в срок до 01.08.2018 нарушения, установленные КСП в ходе настоящих контрольных мероприятий.

10. Оперативный (текущий) контроль за исполнением бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» за 1 полугодие 2018 года.

В ходе проведенной проверки установлено:

1. Отчет за 1 полугодие 2018 года утвержден постановлением администрации от 08.08.2018 № 978 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» за 1 полугодие 2018 года», представлен в Контрольно-счетную палату 09.08.2018.

2. Исполнение бюджета относительно уточненного плана составляет по доходам 99 999,54173 тыс. рублей, или 44,29%, по расходам – 94 046,35209 тыс. рублей, или 38,74%, профицит сложился в сумме 5 953,18964 тыс. рублей.

3. По состоянию на 01.07.2018 на едином счете местного бюджета имеются неиспользованные средства в сумме 12 605,69162 тыс. руб. За отчетный период объем остатков увеличился на 9 953,18964 тыс. руб. (на начало года остаток составлял 2 652,50198 тыс. руб.).

4. Остаток денежных средств на счетах получателя бюджетных средств по виду деятельности "средства во временном распоряжении" по муниципальному образованию составляет 3 136,79092 тыс. руб. или на 610,53948 тыс. руб. ниже аналогичного показателя на начало года (2 526,25144 тыс. руб.)

5. В сравнении с показателями 1 полугодия 2017 года:

- исполнение по доходам бюджета за 1 полугодие 2018 года (99 999,54173 тыс. рублей) на 18 624,65185 тыс. рублей или на 18,62% больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (81 374,88988 тыс. рублей).

- исполнение расходов бюджета города за 1 полугодие 2018 года составило 94 046,35209 тыс. рублей или 38,74% от уточненного плана (242 754,44566 тыс. рублей) или на 28 629,32648 тыс. рублей (на 43,76%) больше аналогичного периода 2017 года (65 417,02561 тыс. рублей или 27,36% от плановых показателей (239 063,31203 тыс. рублей))

- профицит бюджета составил 5 953,18964 тыс. рублей или на 8 406,81036 меньше этого показателя за аналогичный период прошлого года. В 1 полугодии 2017 года размер профицит составлял 15 957,86427 тыс. рублей.

6. Расходы на обслуживание муниципального долга МО «Город Ахтубинск» по состоянию на 01.07.2018 составили 2 991,87219 тыс. руб., т.е. на 1 272,68065 тыс. руб. выше, чем на 01.07.2017 (1 719,19154 тыс. руб.), что объясняется заключением новых договоров в 2018 году

Расходы на обслуживание муниципального долга МО «Город Ахтубинск» по состоянию на 01.07.2018 снизились в сравнении с 1 кварталом 2018 года на 703,12781 тыс. руб. и составили 2 991,87219 тыс. руб. в результате заключения доп. соглашений на снижение процентных ставок по кредитам.

7. Исполнение бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 9 827,03197 тыс. руб. (32,17% от годовых назначений) при годовом объеме плановых назначений в сумме 30 546,947 тыс. рублей, или на 8 531,01212 тыс. руб. (658,25%) больше объема поступлений за аналогичный период 2017 года (1 296,01985 тыс. рублей).

8. В результате проведенного сравнительного анализа показателей дебиторской и кредиторской задолженностей по состоянию на 01.07.2018 прослеживается положительная тенденция снижения этих показателей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года:

- кредиторская задолженность снизилась на 23 918 279,52 рублей
- дебиторская задолженность снизилась на 1 538 689,70 рублей

По результатам проведенного анализа отчета администрации муниципального образования «Город Ахтубинск» об исполнении бюджета за 1 полугодие 2018 года, Контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Ахтубинск» считает возможным рекомендовать:

Совету муниципального образования «Город Ахтубинск»:

Принять к сведению отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» за 1 полугодие 2018 года.

9. Проверка соответствия требованиям Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Ахтубинск»» (№147/30 от 06.07.2016) представленных документов и материалов, представляемых одновременно с проектом решения о бюджете МО «Город Ахтубинск» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

В ходе проведения контрольных мероприятий установлены следующие нарушения:

1. Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Ахтубинск»», принятого Решением Совета МО «Город Ахтубинск» 06.07.2016 №147/30 не установлен конкретный срок бюджета (один год или три года), что позволяет исполнительному органу самостоятельно выбирать этот период, что также противоречит норме, установленной п.1 ст.169 БК РФ.

2. В нарушении п.12.2 Положения проект решения о бюджете муниципального образования «Город Ахтубинск» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» был представлен в контрольно-счетный орган (Палату) МО «Город Ахтубинск» для подготовки заключения на соответствие представленных документов и материалов требованиям настоящего Положения 12.11.2018, т. е. позднее одного рабочего дня.

3. В нарушении ст. 184.2 БК РФ, а также п.11.2 Положения одновременно с Проектом в Совет МО «Город Ахтубинск» не представлены Паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта)

В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» рекомендует администрации МО «Город Ахтубинск»:

В соответствии с ст. 184.2 БК РФ, а также п.11.2 Положения «О бюджетном процессе в МО «Город Ахтубинск» представить в Совет МО «Город Ахтубинск» Паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта).

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата МО «Город Ахтубинск», рекомендует Совету МО «Город Ахтубинск»:

1. Установить в п.7.3 Положения «О бюджетном процессе в МО «Город Ахтубинск» конкретный срок бюджета (1 год или три года) в соответствии с п.1 ст.169 БК РФ

2. Соблюдать сроки передачи проектов решений, касаемых расходных обязательств, в Контрольно-счетный орган (Палату) МО «Город Ахтубинск» для дачи заключений.

3. Вернуть проект Решения о бюджете МО «Город Ахтубинск» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» на доработку в связи с представлением неполного пакета документов и материалов.

10. Проверка проекта решения «О бюджете муниципального образования «Город Ахтубинск» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

В ходе проведения контрольных мероприятий установлены следующие нарушения:

По результатам экспертизы проекта Решения Совета муниципального образования «Город Ахтубинск» «О бюджете муниципального образования «Город Ахтубинск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и материалов, представленных с проектом решения, проведенной Контрольно-счетной палатой можно сделать следующие выводы:

1. Проектом бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предлагается установить следующие основные характеристики бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск»:

- в 2019 году:

общий объем доходов бюджета – в сумме 196 478,34998 тыс. рублей, из них

собственные доходы – 154 805,33566 тыс. рублей;

безвозмездные поступления - 41 673,01432 тыс. рублей,

общий объем расходов бюджета – в сумме 210 397,64246 тыс. рублей;

дефицит бюджета – 13 919,29248 тыс. рублей или 9 процентов от общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита соответствует нормам п.3 ст. 92.1 БК РФ

- 2020 году:

Доходы – 188 512,10058 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений из районного бюджета – 42 706,76492 тыс. рублей;

Расходы – 192 431,39306 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 4 474,05070 тыс. рублей

Дефицит бюджета – 3 919,29248 тыс. рублей, или 2,7 процента от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита соответствует нормам п.3 ст. 92.1 БК РФ

- 2021 году:

Доходы – 175 042,73566 тыс. рублей, в том числе за счет безвозмездных поступлений из районного бюджета – 29 237,400 тыс. рублей;

Расходы – 175 042,73566 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8 752,13678 тыс. рублей

Дефицит/Профицит бюджета – 0,0 тыс. руб.

2. Дорожный фонд сформирован в объеме:
на 2019 год в сумме 32 266,25379 тыс. рублей;
на 2020 год в сумме 28 144,84627 тыс. рублей;
на 2021 год в сумме 21 129,23269 тыс. рублей.

3. Межбюджетные трансферты (дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального образования «Ахтубинский район») предлагается утвердить в объеме 113 617,17924 тыс. рублей:

- 2019 год – 41 673,01432 тыс. рублей
- 2020 год – 42706,76492 тыс. рублей
- 2021 год – 29 237,400 тыс. рублей

В том числе:

1) дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений:

- а) на 2019 год в сумме 29 237,400 тыс. рублей;
- б) на 2020 год в сумме 29 237,400 тыс. рублей;
- в) на 2021 год в сумме 29 237,400 тыс. рублей.

2) межбюджетный трансферт из бюджета МО "Ахтубинский район" бюджетам муниципальных образований Ахтубинского района в рамках реализации государственной программы "Развитие дорожного хозяйства Астраханской области":

- а) на 2019 год в сумме 4 551,88432 тыс. рублей;
- б) на 2020 год в сумме 5 585,63492 тыс. рублей;
- в) на 2021 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

3) межбюджетный трансферт из бюджета МО «Ахтубинский район» муниципальным образованиям Ахтубинского района на реализацию мероприятий по закупке топлива (мазута, печного топлива) на очередной отопительный сезон:

- а) на 2019 год в сумме 7 883,730 тыс. рублей;
- б) на 2020 год в сумме 7 883,730 тыс. рублей;
- в) на 2021 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

4. Объем резервного фонда на 2019 -2021 год (500,0 тыс. руб.), предлагаемый к утверждению проектом бюджета, не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 БК РФ (не более 3 % от общего объема расходов бюджета:

- 2019 год – 210 397,64246 тыс. рублей;
- 2020 год – 187 957,34236 тыс. рублей;
- 2021 год – 166 290,59888 тыс. рублей.

5.Предельный объем муниципального долга не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ: «Предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.» и составляет:

- на 2019 год в сумме 65 249,29248 тыс. рублей;
- на 2020 год в сумме 59 168,58496 тыс. рублей;
- на 2021 год в сумме 90 498,58496 тыс. рублей.

6.Верхний предел муниципального долга предусматривается в размере:

- а) на 1 января 2020 года в сумме 55 249,29248 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,00 рублей;
- б) на 1 января 2021 года в сумме 59 168,58496 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,00 рублей;
- в) на 1 января 2022 года 59 168,584,96 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,00 рублей.

7.Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничение, установленное статьёй 111 БК РФ (не более 15 % расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации):

2019 г. – 3 979,84521 тыс. рублей;
2020 г. – 4 207,84521 тыс. рублей;
2021 г. – 4 207 845,21 тыс. рублей.

8. Проект бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» сформирован исходя из возможности доходной части бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» и с учетом поддержания сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Ахтубинск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, разработаны в соответствии с основными направлениями бюджетной политики Астраханской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, и с основными направлениями налоговой политики Астраханской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

9. В нарушении п.4 ст. 169 БК РФ проект бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов составлен сроком на 3 года без принятия соответствующего муниципального правового акта Совета МО «Город Ахтубинск»

Контрольно-счетный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» предлагает Совету МО «Город Ахтубинск» утвердить конкретный срок бюджета (на год или на три года) в Положении о бюджетном процессе МО «Город Ахтубинск».

10. Цель социально-экономического развития - состояние экономики, социальной сферы, которое определяется участниками стратегического планирования в качестве ориентира своей деятельности и характеризуется количественными и (или) качественными показателями (пункт 13 статьи 3 Федеральный закон от 28.06.2014 N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации").

Контрольно-счетная палата, рекомендует администрации МО «Город Ахтубинск» «Порядок разработки прогноза социально-экономического развития МО «Город Ахтубинск», утвержденный постановлением администрации МО «Город Ахтубинск» от 06.12.2016 № 1323 привести в соответствие, с целью реализации основных принципов стратегического планирования: «единства и целостности»; «сбалансированности», установленных статьей 7 Федерального закона от 28.06.2014 N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации". И включить в перечень прогнозируемых количественных и качественных показателей Прогноза социально-экономического развития МО «Город Ахтубинск», показатели развития социальной сферы, в соответствии с основной целью социально-экономического развития. Цель социально-экономического развития - состояние экономики, социальной сферы, которое определяется участниками стратегического планирования в качестве ориентира своей деятельности и характеризуется количественными и (или) качественными показателями (пункт 13 статьи 3 Федеральный закон от 28.06.2014 N 172-ФЗ "О стратегическом планировании в Российской Федерации").

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

Данное нарушение было также установлено при проведении экспертных мероприятий проекта бюджета на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов, что было отражено в заключении от 20.10.2017 №01-09/17.

Однако к проекту бюджета на следующие финансовый период и плановый период 2020-2021 годы приложен прогноз социально-экономического развития на 2019-2021 годы и итоги 2018 года с теми же нарушениями п.4 ст. 173 БК РФ

Контрольно-счетный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» предлагает внести в пояснительную записку к прогнозу социально-экономического развития обоснование параметров прогноза, а так же их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений

12. В ходе проведения настоящей экспертизы установлено, что в нарушении п.17.2.1 Приказа Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" расходы, связанные с функционированием администрации (в том числе, фонд оплаты труда, страховые взносы, иные расходы, не связанные с фондом оплаты труда и др.) раздела «Общегосударственные расходы» были отнесены на код 0113 «Другие общегосударственные вопросы», но не на код 0104 «Функционирование ... местной администрации».

Контрольно-счетный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» предлагает администрации МО «Город Ахтубинск» изменить коды бюджетной классификации для обозначения расходов, связанных с обеспечением деятельности администрации МО «Город Ахтубинск» в соответствии с п.17.2.1 Приказа Минфина России от 08.06.2018 N 132н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

13. В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) бюджета МО «Город Ахтубинск» Контрольно-счетный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» предлагает перечень кодов направления расходов, утвержденный Приказом МУ «Финансовый отдел администрации МО «Город Ахтубинск» от 02.11.2018 №10 дополнить кодами направления расходов для «Заместителя главы администрации» и «Помощника главы администрации»

14. Наименование муниципальной программы «Пожарная безопасность муниципального образования «Город Ахтубинск»» (Постановление администрации МО «Город Ахтубинск» от 02.11.2018 №1266) не соответствует наименованию муниципальной программы в перечне программ (Постановление администрации от 01.11.2018 №1243)

Контрольно-счетный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» предлагает администрации МО «Город Ахтубинск» наименование муниципальной программы «Пожарная безопасность муниципального образования «Город Ахтубинск»» в Постановлении администрации МО «Город Ахтубинск» от 02.11.2018 №1266 привести в соответствие с наименованием муниципальной программы в перечне программ в Постановлении администрации от 01.11.2018 №1243

15. Муниципальная программа «Предоставление муниципальной финансовой поддержки капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в МО «Город Ахтубинск» не содержит конкретных адресов объектов, в отношении которых планируются мероприятия в 2019-2021 годах

Контрольно-счетный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» предлагает администрации МО «Город Ахтубинск» указать конкретные адреса объектов, вошедших в муниципальную программу «Предоставление муниципальной финансовой поддержки капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в МО «Город Ахтубинск» в 2019 – 2021 годах

16. Раздел 5 муниципальной программы «Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Город Ахтубинск» на период» содержит ошибки в указании суммы средств местного бюджета на 2020 год, а также неверно указан номер раздела в наименовании строки «Итого по разделу V»

Контрольно-счетный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» предлагает администрации МО «Город Ахтубинск» исправить ошибки в Разделе 5 муниципальной программы «Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Город Ахтубинск» на период»

17. По муниципальной программе «Благоустройство территории муниципального образования "Город Ахтубинск"» предусматривается по 200,00 тыс. рублей на 2019, 2020 и 2021 года. КСП считает необоснованным и неэкономным тратить ежегодно по 200,00 тыс. рублей на приобретение грабель, лопат, черенков и т. д. для проведения субботников

Контрольно-счетный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» предлагает администрации МО «Город Ахтубинск» откорректировать суммы, планируемые на приобретение инвентаря для проведения субботников (грабель, лопат, черенков и т. д.) в 2019-2021 годах, с учетом уже приобретенных в текущем и истекших финансовых годах.

18. Муниципальная программа «Реализация мероприятий федеральной программы «Чистая страна»» на официальном сайте администрации МО «Город Ахтубинск» не опубликована, чем

нарушается принцип прозрачности (открытости) (ст.36 БК РФ), который означает обязательную открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти (представительные органы муниципальных образований), процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

Контрольно-счетный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» предлагает администрации МО «Город Ахтубинск» либо исключить Муниципальную программу «Реализация мероприятий федеральной программы «Чистая страна»» из перечня программ в Постановлении администрации от 01.11.2018 №1243, либо опубликовать ее на официальном сайте администрации МО «Город Ахтубинск»

19.Проект бюджета содержит целевые статьи расходов по муниципальным программам «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Город Ахтубинск» в 2018-2020 гг.» и «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности МУ «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации муниципального образования «Город Ахтубинск» в 2018-2020 гг.», которые не утверждены муниципальными программами (нарушен п.2 ст. 179 БК РФ).

Контрольно-счетный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» предлагает администрации МО «Город Ахтубинск» привести в соответствие с проектом бюджета МО «Город Ахтубинск» на 2019-2021 года мероприятия муниципальных программ «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Город Ахтубинск» в 2018-2020 гг.» и «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности МУ «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации муниципального образования «Город Ахтубинск» в 2018-2020 гг.»

20. Согласно п.2 ст. 170.1 БК РФ: «Под бюджетным прогнозом на долгосрочный период понимается документ, содержащий прогноз основных характеристик соответствующих бюджетов (консолидированных бюджетов) бюджетной системы Российской Федерации, показатели финансового обеспечения государственных (муниципальных) программ на период их действия, иные показатели, характеризующие бюджеты (консолидированные бюджеты) бюджетной системы Российской Федерации, а также содержащий основные подходы к формированию бюджетной политики на долгосрочный период». Муниципальные программы «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Город Ахтубинск» в 2019-2021 гг.» и «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности МУ «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации муниципального образования «Город Ахтубинск» в 2019-2021 гг.» не содержат показатели финансового обеспечения этих программ на период их действия, что не позволяет определить целесообразность и правомерность показателей проекта бюджета на 2019-2021 годы, выделенных на реализацию данных программ в 2019-2021 годах (нарушены п.п.2.3 и 3.2.Порядка принятия решений о разработке, утверждении и реализации муниципальных программ на территории МО «Город Ахтубинск»). В связи с вышеизложенным, необходимо:

Контрольно-счетный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» предлагает администрации МО «Город Ахтубинск» при разработке муниципальных программ соблюдать Порядок принятия решений о разработке, утверждении и реализации муниципальных программ на территории МО «Город Ахтубинск»).

21.Муниципальные программы «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Город Ахтубинск» в 2019-2021 гг.» и «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности МУ «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации муниципального образования «Город Ахтубинск» в 2019-2021 гг.» не содержат конкретных целей, задач бюджета на 2019-2021 годы, что не позволит в дальнейшем провести оценку эффективности бюджетных расходов на реализацию программ.

В связи с вышеизложенным КСП предлагает при формировании муниципальных программ руководствоваться Методическими рекомендациями по составлению и исполнению бюджетов

субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (Письмо Минфина России от 30.09.2014 N 09-05-05/48843).

Контрольно-счетный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» предлагает администрации МО «Город Ахтубинск» указать конкретные мероприятия, конкретные цели, задачи бюджета в муниципальных программах «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Город Ахтубинск» в 2018-2020 гг.» и «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности МУ «Отдел имущественных отношений и землепользования администрации муниципального образования «Город Ахтубинск» в 2018-2020 гг.»

22. Пояснительная записка к проекту решения Совета муниципального образования «Город Ахтубинск» «О бюджете муниципального образования «Город Ахтубинск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не содержит сведений и пояснений о предусмотренных бюджетных ассигнованиях на содержание органов местного самоуправления и обоснования изменений объема ассигнований, в сторону увеличения в 2019 году по отношению к 2018 году, не содержит информации дефиците на плановые периоды, а также отсутствуют пояснения по фактам отклонений показателей на очередной финансовый год в сравнении с плановыми показателями текущего финансового года, а также с показателями, утвержденными соответствующими муниципальными программами, что стало ее недостатком.

23. В проекте бюджета объем средств, направляемых на реализацию муниципальных программ:

в 2019 году, составит 163 072,11797 тыс. рублей или 77,51 % от общего объема расходов бюджета (210 397,64246 тыс. рублей),

в 2020 году – 141 631,81787 тыс. рублей, или 75,35% от 187 957,34236 тыс. рублей,

в 2021 году – 119 965,07439 тыс. рублей или 72,14 % от 166 290,59888 тыс. рублей.

24. В рамках непрограммных направлений деятельности функций органов местного самоуправления МО «Город Ахтубинск» на 2019 год предусмотрены средства в общем объеме 47 325,52449 тыс. рублей (в 2020 и в 2021 годах по 46 325,52449 тыс. рублей) (на 2018 год (первоначальный бюджет) были предусмотрены средства в общем объеме 25 337,444 тыс. рублей, т. е. расходы по непрограммным мероприятиям в 2019г. увеличены на 21 988,08049 тыс. рублей)

25. Прогнозируемые доходы в 2019 году составят 196 478,34998 тыс. рублей или 82,1% от ожидаемого объема доходов 2018 года (239 404,6185 тыс. рублей), в том числе:

- собственные доходы (154 805,33566 тыс. рублей) в структуре доходной части проекта бюджета на 2019 год составят 78,79% от общего объема доходов 2019 года (196 478,34998 тыс. рублей)

- безвозмездные поступления в структуре доходной части проекта бюджета на 2019 год составят 21,21% (41 673,01432 тыс. рублей) от общего объема доходов 2019 года – 196 478,34998 тыс. рублей. На 2020 год планируется 42 706,76492 тыс. рублей, в 2021 году безвозмездные поступления планируются в размере дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 29 237,40 тыс. рублей.

26. Анализ расходов проекта бюджета 2019 года в сравнении с аналогичными показателями 2018 года показал следующее:

- общегосударственные вопросы в структуре расходной части проекта бюджета на 2019 год составят 27,58% (58 032,76863 тыс. рублей) от общего объема расходов 2019 года (210 397,64246 тыс. рублей). По сравнению с показателями ожидаемого исполнения 2018 года расходы по разделу общегосударственные вопросы (45 644,82113 тыс. рублей) увеличатся в 2019 году на 27,14% или на 12 387,9475 тыс. рублей

Расходы по разделу «Общегосударственные расходы» запланированные на 2019 год (58 032,76863 тыс. рублей) превышают расходы по этому разделу за 2018 год, утвержденные Постановлением администрации МО «Город Ахтубинск» от 09.11.2018 №1308 (исполнение бюджета за 9 месяцев 2018 года) (47 052,88804 тыс. рублей) на 10 979,88059 тыс. рублей, по сравнению с бюджетными назначениями, утвержденными крайней корректировкой бюджета

Решением Совета МО «Город Ахтубинск» от 03.08.2018 №310/62) 50 123,37465 тыс. рублей) на 7 909,39398 тыс. рублей.

- национальная экономика в структуре расходной части проекта бюджета на 2019 год составит 16,21% (34 100,39836 тыс. рублей) от общего объема расходов 2019 года (210 397,64246 тыс. рублей). По сравнению с показателями ожидаемого исполнения 2018 года (29 345,64399 тыс. рублей) расходы по разделу Национальная экономика увеличатся на 16,2% или на 4 754,75437 тыс. рублей

- жилищно-коммунальное хозяйство в структуре расходной части проекта бюджета на 2019 год составит 40,40% (85 007,39897 тыс. рублей) от общего объема расходов 2019 года (210 397,64246 тыс. рублей). По сравнению с показателями ожидаемого исполнения 2018 года расходы по этому разделу (150 478,55446 тыс. рублей) уменьшены на 43,51% или на 65 471,15549 тыс. рублей.

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность в структуре расходной части проекта бюджета на 2019 год составит 0,06% (119,978 тыс. рублей) от общего объема расходов 2019 года (210 397,64246 тыс. рублей). По сравнению с показателями ожидаемого исполнения 2018 года расходы по этому разделу (44,63725 тыс. рублей) увеличатся на 68,78% или 75,34075 тыс. рублей.

- культура, кинематография в структуре расходной части проекта бюджета на 2019 год (25 090,24358 тыс. рублей) составит 11,93% от общего объема расходов 2019 года (210 397,64246 тыс. рублей). По сравнению с показателями ожидаемого исполнения 2018 года расходы по разделу культура, кинематография (19 197,43569 тыс. рублей) увеличатся на 30,7% или на 5 892,80789 тыс. рублей.

- социальная политика в структуре расходной части проекта бюджета на 2019 год (460,00 тыс. рублей) составит 0,22% от общего объема расходов 2019 года (210 397,64246 тыс. рублей). По сравнению с показателями ожидаемого исполнения 2018 года расходы по разделу социальная политика (1 175,92517 тыс. рублей) уменьшатся на 60,88% или на 715,92517 тыс. рублей

- физическая культура и спорт в структуре расходной части проекта бюджета на 2019 год (3 607,00971 тыс. рублей) составит 1,71% от общего объема расходов 2019 года (210 397,64246 тыс. рублей). По сравнению с показателями ожидаемого исполнения 2018 года расходы по этому разделу (4 736,79631 тыс. рублей) уменьшатся на 23,85% или на 1 129,7866 тыс. рублей.

- обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга в структуре расходной части проекта бюджета на 2019 год (3 979,84521 тыс. рублей) составит 1,89% от общего объема расходов 2019 года (210 397,64246 тыс. рублей). По сравнению с показателями ожидаемого исполнения 2018 года расходы на обслуживание муниципального долга (3 104,58439 тыс. рублей) увеличатся на 28,19 % или на 875,26082 тыс. рублей

27. Дефицит бюджета МО «Город Ахтубинск» в 2019 году, запланирован в размере 9 процентов в 2020 году – 2,7 процентов от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. На 2021 год запланирован сбалансированный бюджет.

28. Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Ахтубинск», предлагаемая проектом решения, выглядит следующим образом:

- на 2019 год привлечение в бюджет МО «Город Ахтубинск» кредиты от кредитных организаций в объеме 23 919,29248 тыс. рублей и погашение кредитов кредитных организаций – 10 000 000,00 тыс. рублей

- на 2020 год привлечение в бюджет МО «Город Ахтубинск» кредитов от кредитных организаций в объеме 3 919,29248 тыс. рублей.

- на 2021, год привлекаемые в бюджет МО «Город Ахтубинск» кредиты от кредитных организаций в объеме 31 330,00 тыс. рублей и направляемые на погашение основной суммы долга кредитов от кредитных организаций в объеме 31 330,00 тыс. рублей

Контрольно-счетный орган (Палата) муниципального образования «Город Ахтубинск» предлагает Совету МО «Город Ахтубинск» рассмотреть представленный проект Решения «О бюджете муниципального образования «Город Ахтубинск» на 2019 год и на плановый период

2020 и 2021 годов», с учетом выводов и предложений контрольно-счетного органа, указанных в настоящем заключении.

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

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

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

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

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

3.1. Обоснование НМЦК производить посредством расчета указанной цены с приложением справочной информации и документов либо с указанием реквизитов документов, на основании которых выполнен расчет. Оригиналы использованных при определении, обосновании НМЦК документов, снимки экрана ("скриншот"), содержащие изображения соответствующих страниц сайтов с указанием даты и времени их формирования, целесообразно хранить с иными документами о закупке, подлежащими хранению в соответствии с требованиями Федерального закона N 44-ФЗ.

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

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

5. В нарушении ст. 702 ГК РФ, а также части 2.6. муниципальных контрактов №0125300003916000085-0053258-01 от 07.11.2016 и №0125300003916000082-0053458-01 от 01.11.2016 оплата за выполненные работы по этим контрактам по состоянию на 06.10.2017 не производилась на общую сумму **8779056,15 руб.**

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

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

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

11. Проверка соответствия требованиям Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Ахтубинск»» (№147/30 от 06.07.2016) представленных документов и материалов, представляемых одновременно с проектом решения о бюджете МО «Город Ахтубинск» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов».

В ходе проведения контрольных мероприятий установлены следующие нарушения:

1. Паспорта муниципальных программ «Об утверждении муниципальной программы «Газификация территории муниципального образования «Город Ахтубинск» и «Об утверждении муниципальной программы «Комплексное развитие системы коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Город Ахтубинск»» содержат опечатки и неточности

2. В прогнозе социально-экономического развития МО «Город Ахтубинск» на 2019-2021гг. и итоги 2018 года, одобренном Постановлением Администрации МО «Город Ахтубинск» от 01.11.2018 №1244 содержатся опечатки и неточности

3. Внесение изменений в проект бюджета МО «Город Ахтубинск» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы без внесения изменений в документы, являющиеся основанием для составления проекта, делает процедуру внесения изменений в бюджет безосновательной и незаконной.

4. Принятие фонда оплаты труда по всем юридическим лицам МО «Город Ахтубинск» на уровне ноября 2017 года может привести либо к недополучению заработной платы работниками этих учреждений, что является нарушением трудового законодательства, либо к необходимости уточнения фонда оплаты труда, что может привести к искажению показателя «фонд экономии заработной платы»

5. Формирование бюджета в части, касаемой неналоговых поступлений собственных доходов, без принятия соответствующего законодательного правового акта представительным органом МО «Город Ахтубинск», делает безосновательным и незаконным.

В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетный орган (Палата) МО «Город Ахтубинск» рекомендует Администрации МО «Город Ахтубинск»:

1. Привести бюджет МО «Город Ахтубинск» в соответствие с прогнозом социально-экономического развития МО «Город Ахтубинск» на 2019-2021гг. и итоги 2018 года, одобренном Постановлением Администрации МО «Город Ахтубинск» от 01.11.2018 №1244

2. Установить фонд оплаты труда по всем юридическим лицам муниципального образования «Город Ахтубинск» в проекте бюджета МО «Город Ахтубинск» на 2019 год и плановый период 2020-2021 в соответствии с Законом Астраханской области от 18.12.2017 N 94/2017-ОЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Астраханской области.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата МО «Город Ахтубинск», рекомендует Совету МО «Город Ахтубинск»:

1. На основании п.1 ст.174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установить неналоговые доходы муниципального образования «Город Ахтубинск» муниципальным правовым актом представительного органа МО «Город Ахтубинск»

2. Принять к рассмотрению проект Решения о бюджете МО «Город Ахтубинск» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» после устранения замечаний КСП.

1. Отчет за 1 полугодие 2017 года утвержден постановлением администрации от 13.07.2017 № 842 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Ахтубинск» за 1 полугодие 2017 года», представлен в Контрольно-счетную палату 21.07.2017.

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

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

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

5. В сравнении с показателями 1 квартала 2016 года:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

По результатам смешанных контрольных мероприятий в бюджет МО «Город Ахтубинск» поступило 47 933,12 руб. (возмещение ущерба нанесенного бюджету МО «Город Ахтубинск»).

На официальном сайте КСП была размещена информация о проведенных проверках, об изменениях в плане работ КСП на 2018 год.

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

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

Отчеты о проделанной работе КСП за 2018 год были представлены в КСП по Астраханской области, в Ахтубинскую городскую прокуратуру.

В течение 2018 года Ахтубинской городской прокуратурой были осуществлены 3 прокурорские проверки КСП по вопросам соблюдения законодательства Российской Федерации.

Выступали в качестве экспертов при проведении 1 прокурорской проверки (Справка №01-09/2 от 19.02.2018)

Председатель контрольно-счетного
Органа муниципального образования



О.В. Абасова