



РЕСПУБЛИКА КРЫМ
СУДАКСКИЙ ГОРОДСКОЙ СОВЕТ

РЕШЕНИЕ

85 сессия I созыв

« 25 » апреля 20 19 г.

№ 915

Об утверждении отчёта о деятельности
Контрольно-счётного органа –
Контрольно-счётной палаты города
Судака Республики Крым в 2018 году

В соответствии со ст. ст. 35, 38 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», частью 2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 27 Закона Республики Крым «Об основах местного самоуправления в Республике Крым» от 21.08.2014г. №54-ЗРК, п.8 ст.14 Положения «О контрольно-счётной палате города Судака Республики Крым», утвержденного решением 5 сессии I созыва Судакского городского совета Республики Крым от 30.03.2015г. №221, ст. 6.2 Регламента Контрольно-счётного органа – Контрольно-счётной палаты города Судака Республики Крым, утверждённого распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты города Судака Республики Крым от 15.06.2015г. №2-р, Судакский городской совет

РЕШИЛ:

1. Утвердить отчёт о деятельности Контрольно-счётного органа – Контрольно-счётной палаты города Судака Республики Крым (прилагается).
2. Настоящее решение вступает в силу с момента его принятия и подлежит обнародованию на официальном сайте городского округа <http://sudak.rk.gov.ru>.
3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на постоянную комиссию по вопросам бюджета, финансов, налоговой политики и муниципальной собственности (Степиков И.Г.)

Председатель
Судакского городского совета



С.А.Новиков

Приложение
к решению 85 сессии I созыва
Судакского городского совета
от 25 апреля 2019 года №915

Отчёт
о деятельности Контрольно-счётного органа - Контрольно-счётной палаты
города Судака Республики Крым в 2018 году

Отчёт о деятельности Контрольно-счётной палаты города Судака Республики Крым в 2018 году (далее - Отчёт) подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.8 статьи 14 Положения о Контрольно-счётной палате города Судака Республики Крым, утверждённого решением 5 сессии I созыва Судакского городского совета от 30.03.2015 г. № 221, ст. 6.2 Регламента Контрольно-счётной палаты города Судака Республики Крым, утверждённого распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты города Судака Республики Крым от 15 июня 2015 года №2-р.

В представленном Отчете отражены основные итоги деятельности Контрольно-счётной палаты за 2018 год, информация о количестве проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, их общих результатах, о принятых объектами проверок мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Контрольно-счётная палата ежегодно представляет отчет о своей деятельности в Судакский городской совет.

I. Общие положения

Контрольно-счётная палата города Судака Республики Крым (далее Контрольно-счётная палата) образована и осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Республики Крым, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счётной палате города Судака Республики Крым, утверждённого решением 5 сессии I созыва Судакского городского совета от 30.03.2015 г. № 221, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Крым и муниципального образования городской округ Судак Республики Крым.

Контрольно-счётная палата городского округа Судак Республики Крым создана решением Судакского городского совета от 30.03.2015г. № 221 и тем же решением наделена правами юридического лица. В Едином реестре юридических лиц зарегистрирована 14.04.2015г.

Определена организационно-правовая форма – это муниципальное казённое учреждение. Штатная численность Контрольно-счётной палаты города Судака

Республики Крым составляет 2 ед. (председатель и аудитор). Сотрудники Контрольно-счетной палаты имеют высшее профессиональное образование, в отчетном году прошли обучение по программе повышения квалификации «Финансовый контроль в бюджетной сфере».

Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно. Деятельность Контрольно-счетной палаты основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Полномочиями Контрольно-счетной палаты являются:

- контроль за исполнением бюджета городского округа Судак;
- экспертиза проектов местного бюджета;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;
- контроль за законностью, эффективностью и экономностью использования средств местного бюджета, а так же средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ за счет средств местного бюджета;
- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств городского округа, а так же муниципальных программ;
- иные полномочия в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

Внешний финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой

- в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов, муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий, а так же иных организаций, если они используют имущество, находящееся в муниципальной собственности;
- в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов, гарантий за счет средств местного бюджета в случаях, если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет местного бюджета.

Контрольно-счетная палата города Судака Республики Крым, в ходе осуществления своих полномочий, взаимодействует, на основе заключенных соглашений, со Счетной палатой Республики Крым, Министерством внутренних дел по Республике Крым, Прокуратурой города Судака Республики Крым, Управлением Федерального казначейства по Республике Крым. Кроме того контрольно-счетная палата является членом Совета контрольно-счетных органов Республики Крым и принимает активное участие в его работе.

II. Основные показатели деятельности в отчетном периоде.

В соответствии со статьёй 12 Федерального закона №6-ФЗ контрольно-счетные органы осуществляют свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются и утверждаются ими самостоятельно. Планирование деятельности контрольно-счетных органов осуществляется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Судакского городского совета, главы муниципального образования.

План работы на 2018 год, согласованный с городским советом, содержащий информацию о мероприятиях, их периодах и сроках, а также исполнителях, утвержден Распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 25.12.2017 года № 70-р (в редакции Распоряжения от 20.16.2018 № 17-р) был размещен на странице Контрольно-счетной палаты по адресу: официальный сайт Правительства Республики Крым- <http://rk.gov.ru> в разделе муниципальное образование, подраздел – Судак, подраздел - Контрольно-счетная палата. Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, выполнены.

Всего в 2018 году было проведено 6 контрольных и 32 экспертно-аналитических мероприятия. Выписано 8 представлений и предписаний и 2 уведомления о бюджетных мерах принуждения. Общая сумма средств, поступивших в бюджет по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в отчетном году, составила 603,4 тыс. руб. или 6,9% от общей суммы выявленных нарушений.

III. Контрольные мероприятия.

Объем средств, охваченных в 2018 году контрольными мероприятиями, составляет 230 250,5 тысяч рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий установлено нарушений и недостатков в общей сумме 8 801,0 тыс. руб. из них:

- а) нарушения ведения бухгалтерского учета в сумме 508,8 тыс. руб.;
- б) неэффективное использование бюджетных средств – 1 127,5 тыс. руб.;
- в) нарушения порядка и условий оплаты труда в сумме 155,4 тыс. руб.;
- г) недостача муниципального имущества – 227,3 тыс. руб.;
- д) нарушения порядка закрепления и использования муниципального имущества – 6 782,0 тыс. руб.

Контрольными мероприятиями были охвачены следующие учреждения:

1. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение (МБОУ) «Средняя общеобразовательная школа № 3 с крымскотатарским языком обучения» городского округа Судак» ;
2. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение (МБОУ) «Солнечнодолинская средняя общеобразовательная школа» городского округа Судак»;

3. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение (МБОУ) «Дачновская средняя общеобразовательная школа» городского округа Судак».
4. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение (МБОУ) «Морская средняя общеобразовательная школа им. В.А. Дерягина» городского округа Судак»;
5. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей (МБОУ ДОД) «Судакский центр детского и юношеского творчества» городского округа Судак»;
6. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение (МБДОУ) «Детский сад № 1 «Ласточка» городского округа Судак»;

Во всех муниципальных учреждениях проверка проводилась за период с 01.01.2015 г. по 31.12.2017 г.

МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3 с крымскотатарским языком обучения» городского округа Судак». Проверкой использования муниципального имущества и бюджетных средств было охвачено **56 553,7** тыс. руб., сумма выявленных нарушений составила **702,9** тыс. руб. Установлены следующие нарушения:

- нарушен п.4 «Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждением городского округа Судак», утвержденного постановлением администрации города Судака от 04.12.2015 года №1218 - в 2016 и 2017 годах наименование муниципальной услуги в муниципальном задании не соответствует ни одному из основных видов деятельности Учреждения, предусмотренных Уставом, не соответствует разбивке по отдельным видам услуг в соответствии с утвержденным ведомственным перечнем муниципальных услуг (работ), утвержденных Постановлением администрации №1116 от 25.11.2015г, №1924 от 19.12.2016г «Об утверждении ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями городского округа Судак»;

- нарушен п.14 «Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Судак», утвержденного постановлением администрации города Судака от 04.12.2015 года №1218 - сроки предоставления ежеквартальной отчетности об исполнении муниципального задания не указаны в муниципальном задании на 2016-2017 годы и не установлены учредителем в Порядке составления и представления отчетности о результатах деятельности муниципального учреждения;

- нарушена ст.69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п.10 «Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Судак», утвержденного постановлением администрации города Судака № 1218 от 04.12.2015г. – в муниципальное задание внесены изменения без внесения изменений в нормативный акт учредителя;

- нарушена ст.72 Трудового Кодекса Российской Федерации - при издании приказов об изменении педагогической нагрузки (уменьшении или увеличении) не оформлялись Соглашения об изменении определенных сторонами условий трудового договора;

- нарушена ст.137 Трудового кодекса РФ - выявлена сумма излишне начисленной заработной платы и отчислений от заработной платы в 2017 году в сумме **6,3 тыс. руб.**;

- нарушен п.3.7 Положения «О премировании руководителей муниципальных бюджетных образовательных учреждений», утвержденного постановлением администрации города Судака от 10.04.2015г. №128 (п.1.2.95) - при наличии нарушений неправомерно начислена премия руководителю в сумме **75,5 тыс. руб.**;

- нарушена ст.34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации «Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств» --по качеству оказания услуг выполнения муниципального задания за 2017 год. Не выполнено муниципальное задание за 2017 год по качеству на 2% , что составляет в суммарном выражении **329,7 тыс. руб.**;

- нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств - при оплате коммунальных услуг в сумме **14,8 тыс. руб.**, при выполнении монтажных работ по выносу щита учета электроснабжения пищевого на сумму **50,7 тыс. руб.**,

Всего по статье 34 Бюджетного Кодекса РФ сумма неэффективного использования бюджетных средств составила **395,2 тыс. руб.**

- нарушена ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" – данные, указанные в отчетах «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» за 2016 - 2017 год, не соответствуют фактическим данным, данные, указанные в отчетах «Отчета о выполнении муниципального задания МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №3 с крымскотатарским языком обучения» за 2016-2017 годы, не соответствуют фактическим данным, дебиторская задолженность не отражена в годовой бухгалтерской отчетности Учреждения.

- выявлена недостача по результатам инвентаризации - фактическое наличие имущества не соответствует данным бухгалтерского учета, недостача 25 единиц на сумму **227,3 тыс. руб.**; кроме того, в процессе проведения инвентаризации, выявлено, что в Учреждении, на праве оперативного управления, числится имущество, которое не соответствует видам деятельности Учреждения, указанным в Уставе и в ЭГРЮЛ. Имущество, предназначенное для пищеблока и для медицинского обслуживания, не используется по назначению (запаковано), так как функции по организации питания учащихся с 12.01.2016 года переданы МУП «Комбинат школьного питания». Лицензии на медицинскую практику Учреждение не имеет.

- нарушен п.41 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года №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" - в составе основных средств

числятся объекты, не являющиеся отдельными конструктивно обособленными предметами в количестве 3 единиц на общую сумму 69,1 тыс. руб.;

- нарушены ч.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.3 Приложения N 5 к приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" - не ведутся Карточки (книга) учета выдачи имущества в пользование.

По результатам проверки выписано Представление № 01-02/2018 от 12.04.2018г. об устранении нарушений и уведомление о бюджетных мерах принуждения № 01-02/2018 от 20.04.2018г. (сократить объем финансирования в 2018г. на сумму неэффективного использования бюджетных средств в сумме 395,2 тыс. руб.). На сегодняшний день представление выполнено не в полном объеме и находится на дополнительном контроле.

МБОУ «Солнечнодолинская средняя общеобразовательная школа» городского округа Судак». Проверкой использования муниципального имущества и бюджетных средств было охвачено **64 325,5** тыс. руб., сумма выявленных нарушений составила **62,2** тыс. руб.. Установлены следующие нарушения:

- нарушен п.4 «Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждением городского округа Судак», утвержденного постановлением администрации города Судака от 04.12.2015 года №1218 - в 2016 и 2017 годах наименование муниципальной услуги в муниципальном задании не соответствует ни одному из основных видов деятельности Учреждения, предусмотренных Уставом, не соответствует разбивке по отдельным видам услуг в соответствии с утвержденным ведомственным перечнем муниципальных услуг (работ), утвержденных Постановлением администрации №1116 от 25.11.2015г., №1924 от 19.12.2016г «Об утверждении ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями городского округа Судак»;

- нарушен п.14 «Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Судак», утвержденного постановлением администрации города Судака от 04.12.2015 года №1218 - сроки предоставления ежеквартальной отчетности об исполнении муниципального задания не указаны в муниципальном задании на 2016-2017 годы и не установлены учредителем в Порядке составления и представления отчетности о результатах деятельности муниципального учреждения;

- нарушена ст.137 Трудового кодекса РФ - выявлена сумма излишне начисленной заработной платы и перечисленных отчислений от заработной платы в 2017 году в сумме **4,3** тыс. руб.;

- нарушен п.3.7 Положения «О премировании руководителей муниципальных бюджетных образовательных учреждений», утвержденного постановлением администрации города Судака от 10.04.2015г. №128 - неправомерно начислена премия руководителю Учреждения «по результатам работы за месяц» в размере **8, 0** тыс. руб.;

- нарушена ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" - не соответствуют фактические показатели в «Отчете о выполнении муниципального задания Учреждения за 2017год;

- нарушена ст.34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации «Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств» на сумму **49,9** тыс. рублей - после передачи помещения пищеблока согласно Договору №12 от 12.01.2016г. МУПу «Комбинат школьного питания», согласно которому расходы по содержанию помещения пищеблока возложены на МУП «Комбинат школьного питания», Учреждением было установлено вентиляционное оборудование на пищеблоке за счет бюджетных средств.

По результатам проверки выписано Предписание № 04-02/2018 от 14.06.2018г. об устранении нарушений. Нарушения устранены.

МБОУ «Дачновская средняя общеобразовательная школа» городского округа Судак». В данном учреждении была проведена внеплановая камеральная проверка по вопросу исполнения договорных отношений с муниципальным унитарным предприятием «Комбинат школьного питания» городского округа Судак. В ходе контрольного мероприятия были выявлены нарушения на сумму **449,8 тыс. руб., в том числе:**

- установлены разногласия Договора №11 от 12.01.2016г. «О безвозмездном пользовании нежилыми помещениями», Дополнительного соглашения №1 от 29.04.2016г. к Договору №11 от 12.01.2016г. (Дополнительное соглашение в нарушение п.4.6 Устава учреждения не согласовано с учредителем) и Договорами на организацию питания в вопросах по возмещению затрат на коммунальные услуги;

- нарушены ст.10, ст.11, ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - данные, содержащиеся в первичных учетных документах – «Счета на оплату», «Акты сверок», не зарегистрированы в регистрах бухгалтерского учета, сумма нарушений составила **279,9** тыс. руб.;

-обязательства, подлежащие инвентаризации, не учтены в бухгалтерском учете;

- бухгалтерская (финансовая) отчетность не отражает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности. Дебиторская задолженность не отражена в бухгалтерском учете (ф.0503769) за весь период с января 2016 года по 25 июня 2018 года;

- нарушена ст.34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации «Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств» - после передачи помещения пищеблока по Договору №11 от 12.01.2016г. МУПу

«Комбинат школьного питания», согласно которому, расходы по содержанию помещения пищеблока возложены на МУП «Комбинат школьного питания», МБОУ «Дачновская средняя общеобразовательная школа» были проведены ремонтные работы на пищеблоке за счет бюджетных средств на сумму **169,9** тыс. руб.

По результатам проверки выписано Предписание № 05-02/2018 от 28.06.2018г. об устранении нарушений в части ведения бухгалтерского учета, возмещения МУП «Комбинат школьного питания» школе коммунальных расходов и перечислении неэффективно использованных средств в сумме 169,9 тыс. руб. в местный бюджет. Нарушения устранены.

МБОУ «Морская средняя общеобразовательная школа им. В.А. Дерягина» городского округа Судак. Проведена внеплановая камеральная проверка по вопросу исполнения договорных отношений с муниципальным унитарным предприятием «Комбинат школьного питания» городского округа Судак. В ходе контрольного мероприятия были выявлены нарушения на сумму **398,9** тыс. руб., в том числе:

- установлены разногласия Договора №13 от 12.01.2016г. «О безвозмездном пользовании нежилыми помещениями», Дополнительного соглашения №1 от 29.04.2016г. к Договору №13 от 12.01.2016г. и Договорами на организацию питания в вопросах по возмещению затрат на коммунальные услуги.

- нарушены ст.10, ст.11, ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- данные, содержащиеся в первичных учетных документах – «Счета на оплату», «Акты сверок», не зарегистрированы в регистрах бухгалтерского учета;

- Акты сверки взаимных расчетов подписаны в одностороннем порядке;

- обязательства, подлежащие инвентаризации, не учтены в бухгалтерском учете;

- бухгалтерская (финансовая) отчетность не отражает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности. Дебиторская задолженность не отражена в бухгалтерском учете (ф.0503769) за весь период с января 2016 года по 26 июня 2018 года.

По результатам проверки выписано Представление № 06-02/2018 от 13.07.2018г. об восстановлении в бухгалтерском учете дебиторской задолженности МУП «Комбинат школьного питания» за энергоносители и ремонт пищеблока в сумме 398,9 тыс. руб. и взыскании ее с должника. Нарушения устранены частично. МУП «Комбинат школьного питания» платежным поручением № 308 от 30.08.2018г. была перечислена задолженность за электроэнергию и воду в сумме **228,9** тыс. руб. Расходы на ремонт пищеблока в сумме **170** тыс. руб. остались неурегулированной дебиторской задолженностью и подлежат перечислению в местный бюджет. Исполнение Представления в этой части находится на контроле Контрольно-счетной палаты.

МБОУ ДОД «Судакский центр детского и юношеского творчества» городского округа Судак». Проверкой использования муниципального имущества и бюджетных средств было охвачено 29 026,6 тыс. руб., сумма выявленных нарушений составила 3,7 тыс. руб.. Установлены следующие нарушения:

- нарушены п.4, п.5 «Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Судак», утвержденного постановлением администрации города Судака от 04.12.2015 года №1218:

а) в 2016 и 2017 годах наименование муниципальной услуги в муниципальном задании не соответствует виду муниципальной услуги в соответствии с утвержденным ведомственным перечнем муниципальных услуг (работ), утвержденных Постановлением администрации города Судака «Об утверждении ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями городского округа Судак №1116 от 25.11.2015 года на 2016 год; №1924 от 19.12.2016г. на 2017 год;

б) в 2016 и 2017 годах потребителями муниципальной услуги в муниципальном задании указаны «дети в возрасте от 5 до 18 лет», что не соответствует п.3.1.11 Устава Учреждения, согласно которому в Учреждение принимаются дети в возрасте «дети с 6 до 18 лет». Необходимо привести в соответствие действующие нормативно-правовые акты и Устав Учреждения;

- нарушен п.14 «Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Судак», утвержденного постановлением администрации города Судака от 04.12.2015 года №1218 - сроки предоставления ежеквартальной отчетности об исполнении муниципального задания не указаны в муниципальном задании на 2016-2017 годы и не установлены учредителем в порядке составления и представления отчетности о результатах деятельности муниципального учреждения;

- нарушена ст.137 Трудового кодекса РФ - выявлена сумма излишне начисленной заработной платы в 2015 году и, соответственно, отчисления от заработной платы на общую сумму 3,7 тыс. руб.;

- нарушен п.2 ст.8.1., ст. 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации - не оформлено право на земельный участок, подлежащий государственной регистрации, по адресу г. Судак, ул. Маяковского, 2а площадью 2430 м².

По результатам проверки выписано Предписание № 15-02/2018 от 15.08.2018г. об устранении нарушений. Нарушения порядка формирования муниципального задания устранены, излишне выплаченная сотрудникам заработная плата возвращена, на контроле остается оформление права собственности на земельный участок.

МБДОУ «Детский сад № 1 «Ласточка». Проверкой использования муниципального имущества и бюджетных средств было охвачено 75 558,5 тыс. руб., сумма выявленных нарушений составила 7 172,5 тыс. руб. Установлены следующие нарушения:

- нарушена ст.34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации «Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств» -

муниципальное задание по показателю объема муниципальной услуги (работы) в натуральном выражении выполнено на 95,54% - в неполном объеме, с учетом допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей (3%), отклонение составило 4,46%, т.е. превысило допустимое на 1,46%, что в суммовом выражении составляет **342,5** тыс. руб.;

- нарушен пп. "п" п. 1 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 N129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей", согласно которого, сведения о кодах ОКВЭД, соответствующих осуществляемым организацией видам деятельности, отнесены к информации о юридическом лице, подлежащей обязательному отражению в Едином государственном реестре юридических лиц. На момент проведения проверки согласно п.2.4.3. Устава Учреждения, «присмотр и уход за детьми», возлагается на бюджетное учреждение, что должно соответствовать данным записи в ЕГРЮЛ по дополнительным видам деятельности коду ОКВЭД 88.91. «Деятельность по уходу за детьми в дневное время». В ЕГРЮЛ отсутствует данный код ОКВЭД.

- нарушен пп.б п.20 «Порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных учреждений городского округа Судак, а так же утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений», утвержденного постановлением администрации города Судака №07 от 10.12.2014г. - в Уставе Учреждения не определен основной вид деятельности учреждения.

- нарушена ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" - данные отчетов за 2017 год по показателю «число обучающихся» в «Отчете о выполнении муниципального задания Учреждения», утвержденного распоряжением администрации города Судака №72-р от 05.02.2018г. и в отчете по ф.0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» за 2017 год (указано - **377** человек) не соответствует фактическим данным, согласно личным делам воспитанников и приказам заведующего учреждения (**413** детей).

- нарушены п.2 ст.8.1., ст. 131 Гражданского Кодекса Российской Федерации - учреждением не оформлены права на земельный участок и на недвижимое имущество (здания), находящееся на земельном участке, расположенном по адресу: г. Судак, ул. Гагарина,7, подлежащие государственной регистрации, которые возникают, изменяются и прекращаются с момента внесения соответствующей записи в государственный реестр. Регистрации подлежат: право оперативного управления недвижимым имуществом (здания), право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, расположенным по адресу г. Судак, ул. Гагарина ,7 площадью 8487 м².

- нарушен п.4, п.5 постановления администрации города Судака от 04.12.2015 года №1218 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания муниципальным учреждениям городского округа Судак» - наименование муниципальной услуги в муниципальном задании на 2016 и на 2017 годы не соответствует основным видам деятельности Учреждения, предусмотренным Уставом в редакции от 10.12.2014 №14. При утверждении Устава в новой редакции от 13.12.2017г. №1548, данное нарушение не устранено, в новой редакции Устава не указан основной вид деятельности;

- в муниципальном задании на 2016 и на 2017 годы категория потребителей муниципальных услуг (физические лица в возрасте от 2-х до 7-ми лет) не соответствует возрастной категории указанной в п.2.14. Устава Учреждения в редакции от 10.12.2014г. №14 (дети в возрасте от 2-х месяцев до 7-ми лет). При утверждении Устава в новой редакции от 13.12.2017г. №1548 п.2.2. определен возраст детей от 2-х лет до 8-ми лет, то есть данное нарушение не устранено.

- нарушен п.3.7 Положения «О премировании руководителей муниципальных бюджетных образовательных учреждений», утвержденного постановлением администрации города Судака от 10.04.2015г. №128 – неправомерно начислена премия «по итогам месяца» в сумме **16,0** тыс. руб.;

- нарушена ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.11 раздела II «Правил внутреннего трудового распорядка» приложения №1 к Коллективному договору на 2015-2018 годы Учреждения, зарегистрированного в Департаменте труда и социальной защиты населения администрации города Судака №20 от 30.12.2015 года - в приказах по личному составу нет соответствующих отметок об ознакомлении работника;

- нарушены требования Положения об оплате труда работников Учреждения, утвержденного приказом заведующего №33 от 31.03.2015 года и Приказа заведующего Учреждения № 42л/с от 19.03.2015 года, (в редакции от 22.12.2015). В результате излишне начисленная сумма заработной платы за период с 01.04.2015 по 31.08.2016 года и отчислений на нее составили **41,6** тыс. руб.;

- нарушен порядок закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества - не учтен земельный участок площадью 8487 кв. м. на сумму **6 782,0** тыс. руб. Нарушение устранено в процессе проверки, имущество оприходовано и поставлено на учет.

По результатам проверки выписано Представление № 07-02/2018 от 05.10.2018г. об устранении нарушений и уведомление о бюджетных мерах принуждения-сократить объем финансирования в 2018-2019гг. на сумму неэффективного использования бюджетных средств в сумме 342,5 тыс. руб. Представление и уведомление находятся на контроле Контрольно-счетной палаты до полного устранения нарушений.

В рамках контрольных мероприятий, предусмотренных планом работы Контрольно-счетной палаты, проведена так же внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак за 2017 финансовый год. Основными целями данного мероприятия являлись подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета, соблюдение бюджетного законодательства при исполнении бюджета. Объем проверенных средств составил 847 722,5 тыс. руб.

В ходе проведения контроля была изучена бюджетная отчетность четырех главных распорядителей бюджетных средств городского округа Судак Республики Крым (ГРБС) :

- бюджетная отчетность Судакского городского совета за 2017 год;

- бюджетная отчетность Департамента труда и социальной защиты населения администрации города Судака за 2017 год;
- бюджетная отчетность Контрольно-счетной палаты города Судака Республики Крым за 2017 год;
- отчет об исполнении бюджета администрации города Судака Республики Крым, как получателя бюджетных средств за 2017 год.

В ходе проверки установлен рост дебиторской задолженности по сравнению аналогичным периодом прошлого года 0,7 раз по Администрации г. Судака. Дебиторская задолженность на 01.01.2017 года составляла 18 881,6 тыс. руб., в том числе просроченная 370,2 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2018 года дебиторская задолженность составила 25 864,1 тыс. руб., в том числе просроченная – 1 935,1 тыс. руб, что можно расценивать как отвлечение бюджетных средств без достижения целевых показателей (ст.34 Бюджетного Кодекса РФ).

В целом внешняя проверка бюджетной отчетности ГРБС за 2017 год показала, что бюджетная отчетность сформирована в полном объеме, в соответствии с требованиями приказов, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации и локальных нормативных актов муниципального образования городской округ Судак Республики Крым. Бюджетная отчетность признана достоверной.

IV. Экспертно-аналитическая деятельность

2018 году Контрольно-счетной палатой города Судака Республики Крым было проведено 32 экспертно-аналитических мероприятия, из них:

- 6 экспертиз проектов решений «О внесении изменений в решение 63 сессии I созыва Судакского городского совета от 07.12.2017 года № 730 «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы»;

- 4 экспертно-аналитических мероприятия по оперативному (текущему) контролю об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым за 1 квартал, 6 месяцев и 9 месяцев 2018 года;

- 19 экспертиз муниципальных программ и изменений в них, в том числе для подготовки заключения на проект бюджета муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»

Хочется отметить, что не все проекты муниципальных программ предоставляются администрацией города Судака для проведения экспертизы, что является нарушением п.4.2 «Порядка принятия решений о разработке, формирования, реализации и проведения оценки эффективности муниципальных программ городского округа Судак Республики Крым», утвержденного Постановлением Администрации города Судака Республики Крым от 25.06.2015 № 295 (с изменениями);

- внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств бюджета городского округа Судак Республики Крым за 2017 год;

- экспертиза проекта решения Судакского городского совета «О бюджете муниципального образования городской округ Судак Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы». Результат экспертно-аналитического мероприятия на проект бюджета муниципального образования городской округ Судак на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов позволил сделать следующие основные выводы: проект бюджета сбалансирован, соблюдены предельные размеры дефицита, муниципального долга, резервного фонда, определенные бюджетным законодательством. С проектом бюджета предоставлены документы, предусмотренные Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Судак Республики Крым;

- совместно со Счётной палатой Республики Крым проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ расходования бюджетных средств на обеспечение деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних за период 2016-2017 годы и текущий период 2018 года». Нарушений не выявлено.

V. Информационная деятельность

Освещение деятельности Контрольно-счётной палаты города Судака Республики Крым осуществляется на официальной странице на портале правительства Республики Крым: rk.gov.ru в разделе «Муниципальные образования» - Судак - «Контрольно-счётная палата». В данном разделе размещена контактная информация, нормативные правовые акты, план работы Контрольно-счётной палаты, информация о проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, отчеты и другие документы, касающиеся деятельности Контрольно-счётной палаты.

Основная работа Контрольно-счётной палаты в 2018 году была ориентирована на повышение качества проводимых экспертно-аналитических и контрольных мероприятий. Приоритетным направлением на 2019 год КСП считает не только выявление финансовых нарушений, но и работу по профилактике и предупреждению нарушений действующего законодательства при управлении муниципальной собственностью и расходовании бюджетных средств, содействие руководителям проверяемых организаций в устранении недостатков и их предотвращение.

Председатель
Контрольно-счётной палаты
города Судака Республики Крым

 М. В. Горбатюк