КЕРЧЕНСЬКА МІСЬКА РАДА РЕСПУБЛІКИ КРИМ
вул. Кірова, 17, м. Керч, Республіка Крим, Російська Федерація, 298300

КЕРЧЕНСКИЙ ГОРОДСКОЙ СОВЕТ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ
ул. Кирова, 17, г. Керчь, Республика Крым, Российская Федерация, 298300

КЕРЧЬ ШЕЭР ШУРАСЫ КЪЫРЫМ ДЖУМХУРИЕТИНИНЪ
Киров сокъ, 17, Керчь ш., Къырым Джумхуриети, Русие Федерация сы, 298300

65 сессия 1 созыва

РЕШЕНИЕ

"23" марта 2017 г. № 1083-1/17

Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым за 2016 год

В соответствии со статьями 16, 35 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 10 статьи 53 Устава муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, принятого решением 4 сессии Керченского Городского совета 1 созыва от 05.11.2014 № 38-1/14, пунктом 2 части 1 статьи 13 Положения о Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым, утвержденного решением 8 сессии 1 созыва Керченского городского совета от 28.11.2014 № 69-1/14, заслушав и обсудив отчет председателя Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым В.Ю. Щербы, Керченский городской совет РЕШИЛ:

1. Утвердить Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым за 2016 год (прилагается).

2. Отделу информационной политики и связям с общественностью (Мазилов) обеспечить обнародование настоящего решения путем размещения на официальном сайте Керченского городского совета.

3. Отделу организационного обеспечения деятельности городского совета аппарата Керченского городского совета (Ушакова) опубликовать настоящее решение в городской газете «Керченский рабочий».

4. Контроль за исполнением данного решения возложить на постоянную комиссию по вопросам бюджета, экономического развития, транспорта и рекреационной деятельности. (Кутузов).

5. Настоящее решение вступает в силу с момента его подписания.

Председатель городского совета **Л. ЩЕРБУЛА**

КОНТРОЛЬНО-РАХУНКОВА КОМІСІЯ МІСТА КЕРЧ РЕСПУБЛІКИ КРИМ
вул. Кірова, 17, м. Керч, Республіка Крим, Російська Федерація, 298300 тел. 6-68-76

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА КЕРЧИ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ
ул. Кирова, 17, г. Керчь Республика Крым, Российская Федерация, 298300 тел. 6-68-76

КЪЫРЫМ ДЖУМХУРИЕТИНИНЪ КЕРИЧ ШЕЭР НЕЗАРЕТ ЭСАП КОМИССИЯСЫ
Киров сокъ, 17, Керич ш., Къырым Джумхуриети, Русие Федерация сы 298300 тел. 6-68-76

« __» _____2017 №_____ на №_____ от_____

Отчет
о деятельности Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым за 2016 год

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым в 2016 году (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункта 2 части 1 статьи 13 Положения о Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым, утвержденного решением 8 сессии 1 созыва Керченского городского совета от 28.11.2014 № 69-1/14.

Деятельность Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым (далее – Контрольно-счетная комиссия или КСК) в 2016 году происходила в рамках возложенных на нее действующим законодательством полномочий, строилась на основе принципов законности, объективности, независимости, профессиональной этики и последовательной реализации на территории муниципального образования городской округ Керчь внешнего муниципального финансового контроля. В процессе реализации задач Контрольно-счетная комиссия осуществляла экспертно-аналитическую, контрольную деятельность, обеспечивая единую систему контроля за принятием и исполнением бюджета городского округа Керчь.

На основании годового плана деятельности комиссией осуществлялся предварительный и последующий контроль над формированием и исполнением бюджета города в форме экспертно-аналитических и контрольных мероприятий.

План работы Контрольно-счетной комиссии выполнен в полном объеме. Всего в 2016 году проведено 38 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в том числе: 28 экспертно-аналитических мероприятий, 10 контрольных мероприятий.

В отчетном году проверено 8 объектов:

- Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым «Жилавтосервис-Керчь»;
- Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым «ЖИЛСЕРВИСКЕРЧЬ»;
- Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым «КП «Аршинцево»;
- Департамент труда и социальной защиты населения Администрации города Керчи Республики Крым;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства города Керчи Республики Крым;
- Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым «Керченский комбинат благоустройства»;
- Муниципальном казенном учреждении города Керчи Республики Крым «Централизованная бухгалтерия №1 управления образования»;
- Муниципальном казенном учреждении города Керчи Республики Крым «Централизованная бухгалтерия №2 управления образования»;

Основные итоги работы Контрольно-счетной комиссии, имеющие стоимостную оценку, характеризуются показателями:

Выявлено нарушений в финансово - бюджетной сфере на общую сумму 21 867,8 тыс. рублей, в том числе:

- незаконные расходы составили 3 829,5 тыс. рублей;
- неэффективное использование средств – 12 316,5 тыс. рублей;
- прочие финансовые нарушения – 5 721,8 тыс. рублей.

Сумма выявленных нарушений по сравнению с 2015 годом (9 610,29 тыс. рублей) увеличилась в 2,3 раза, в том числе:

Основными видами финансовых нарушений являются нарушения в сфере бухгалтерского и бюджетного учета и отчетности.

Причинами установленных нарушений являлось несоблюдение требований действующего законодательства и ненадлежащий контроль за использованием средств.

Так, в рамках проведенных мероприятий наиболее крупные нарушения выявлены:

I. В Управлении жилищно-коммунального хозяйства города Керчи Республики Крым за 2015 год и 1 полугодие 2016 установлены нарушения в общей сумме **5 206,1 тыс. рублей**, из них:

1. Незаконные расходы в общей сумме 2 095,2 тыс. рублей, в том числе:

- излишне выплачена зарплата с начислениями в сумме 98,6 тыс. руб.;
- незаконное перечисление денежных, средств без подтверждения выполненных работ, на общую сумму 1364,2 тыс. руб.;
- в нарушении п. 36 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской

Федерации», ст. 27 Водного Кодекса Российской Федерации от 03.06.2006 N 74-ФЗ, п. 5 ст. 86 Бюджетного Кодекса Российской Федерации УЖКХ исполнены расходные обязательства, связанные с решением вопросов, отнесенных к компетенции федеральных органов государственной власти, что привело к необоснованному расходованию средств местного бюджета в сумме 632,4 тыс. руб. **(**оказание услуг по очистке каналов (водный объект р. Мелек – Чесме).

2. Неэффективные расходы в общей сумме 1 240,9 тыс. руб. - оплата услуг по посадке деревьев и текущему ремонту озеленения привела к неэффективному расходованию бюджетных средств, чем нарушена ст. 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации:

- в нарушение п.6.8, 6.9, 6.12 СНиП III-10-75 «Благоустройство территорий» посадка деревьев – саженцев без кома (с оголенной корневой системой) осуществлялась в зимнее время года, не соблюдены сроки озеленения.

В нарушение п.6.20 СНиП III-10-75 в УЖКХ отсутствуют контракты в марте- мае 2016 года по уходу за саженцами, высаженными зимой.

Кроме того, в актах выполненных работ, сметных расчетах к муниципальному контракту отсутствует информация о конкретном виде высаженных деревьев, возрасте саженцев, высоте, диаметре ствола, а также исполнительные схемы, места посадки. При этом руководством УЖКХ не приняты меры по:

- качественному планированию работ по озеленению;
- определению видового состава зеленых насаждений, планируемых к посадке;
- качественному приему выполненных работ;
- уходу и сохранностью зеленых насаждений;
- надлежащему учету зеленых насаждений,

что свидетельствует о неэффективности осуществления управленческих функций руководством УЖКХ, и как следствие низкая выживаемость молодых посадок в муниципальном образовании городской округ Керчь.

3. Прочие нарушения на общую сумму 1 870,0 тыс. рублей:

- лимит в кассе УЖКХ не установлен, накопление наличных денег в кассе в сумме 30,7 тыс. руб., привело к превышению лимита остатка наличных денежных средств, чем нарушен п.2 Указаний № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- в нарушение п.62 Приказа Минфина РФ от 30.12.2008 №148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учёту» УЖКХ списана цветочная продукции на общую сумму 177,2 тыс. руб., на расходы не по фактическому использованию, а в момент отпуска отдельным работникам для дальнейшего применения без составления акта о списании материальных запасов;

- в нарушение ст. 13 Федерального Закона «О бухгалтерском учёте» от

06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) недостоверно отражена бюджетная отчетность УЖКХ за 2015 год, 1 полугодие 2016 года: занижена дебиторская задолженность в сумме 1 662,1 тыс. руб.

II. В МУП МОГОК РК «Керченский комбинат благоустройства» за период с 01.012015 по 01.07.2016 год установлены нарушения в общей сумме **3 873,5 тыс. рублей**, из них:

1. Незаконные расходы в сумме 25,9 тыс. рублей: в нарушение п.11 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. №749 (с изменениями) при направлении сотрудников Предприятия в командировку на один день выплачены суточные на общую сумму 25,9 тыс. рублей;

2. Прочие нарушения в сумме 3 847,6 тыс. рублей:

- в нарушение ст. 23 Федерального Закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и унитарных предприятиях» и п. 15.16 Устава Предприятия в части согласования Предприятием с собственником имущества установлено, что при совершении крупной сделки МУП МОГОК РК «Керченский комбинат благоустройства» заключен договор на сумму 3032,9 тыс. рублей без согласования с собственником;

- в нарушение требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Предприятие по настоящее время не зарегистрировано на портале «www.zakupki.gov.ru» в сети Интернет, не утверждено положение о закупках, не сформирован и не размещен на официальном сайте план закупок на 2016 год. В 2016 году Предприятием в нарушение требований Закона № 223-ФЗ заключены договоры на поставку ГСМ в сумме 581,1 тыс. рублей;

- в нарушение ст.10 Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ занижена стоимость основных средств в сумме 233,6 тыс. рублей.

III. В МУП МОГОК РК «Жилавтосервис - Керчь» за 2015 год установлены нарушения в общей сумме **3 759,0 тыс. рублей**, из них:

1. Незаконные расходы в общей сумме 1 203,0 тыс. рублей:

- незаконное перечисление денежных средств без подтверждения выполненных работ за использование экскаватора 4СХ СМ в сумме 228,0 тыс. рублей;

- в результате установления факта не подтверждения данными журнала учета вывоза мусора 514 рейсов транспортом МУП МОГОК РК «Жилавтосервис-Керчь», на которые выписаны путевые листы необоснованно списано МУП МОГОК РК «Жилавтосервис-Керчь» горюче-смазочных материалов на общую сумму 148,4 тыс. рублей;

- в результате не подтверждения 514 рейсов транспорта, на которые выписаны путевые листы, МУП МОГОК РК «Жилавтосервис-Керчь» завышены перевезенные объёмы ТБО в количестве 4978,55 м³ на сумму 160,3 тыс. рублей;

- излишне оплачены услуги по удалению и обработки ТБО в сумме 212,1 тыс. рублей (фактически вывезено ТБО в количестве 192402,25м³ на общую сумму 6193,4 тыс. рублей, оплачено - 198991,29м³ ТБО на сумму 6405,5 тыс. руб.), чем нарушена ч.1 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

- недостача дизельного топлива в количестве 3340,0 л на сумму 125,2 тыс. руб., бензина АИ-92 в количестве 8432,0 л на сумму 320,3 тыс. руб. привело к недостачи на общую сумму 445,5 тыс. рублей с учетом НДС.

- излишне выплачена зарплата с начислениями в сумме 8,7 тыс. рублей.

3. Неэффективное использование средств в сумме 2 556,0 тыс. рублей: в нарушение п.п. г п. 31 Правил предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов, утвержденных постановлением Правительства от 06.05.2011 №354, перерасчет тарифов с учетом фактически не предоставленных услуг не проводился. Всего за период с 01.01.2015 по 31.10.2015 излишне начислена плата за услуги по содержанию домов и сооружений, и придомовых территорий в общей сумме 2 556,0 тыс. рублей.

IV. МУП МОГОК РК «КП Аршинцево» за 2015 год. Установлены нарушения в общей сумме **9 013,6 тыс. рублей**, из них:

1. Незаконные расходы в общей сумме 489,8 тыс. рублей:

- в нарушение ст. 132 Трудового Кодекса РФ установлена выплата зарплаты за неотработанное время в сумме 2,8 тыс. руб. и как следствие необоснованно перечислено взносы по обязательному социальному страхованию на сумму 0,8 тыс. руб. (30,2 %);

- в нарушение ч. 2 ст. 424 Гражданского Кодекса РФ (с учетом изменений, внесенных Федеральными законами от 13.07.2015 №216-ФЗ, №258-ФЗ, №268-ФЗ), излишне перечислена арендная плата за аренду самосвала КАМАЗ 5511 в завышенном размере 10,0 тыс. руб. без заключения дополнительного соглашения к договору;

- в нарушение ст. 608 Гражданского Кодекса (с учетом изменений, внесенных Федеральными законами от 13.07.2015 №216-ФЗ, №258-ФЗ, №268-ФЗ) заключен договор аренды автомобиля грузового самосвал марки ГАЗ-САЗ, с лицом, не являющимся собственником. Согласно ст. 168 Гражданского Кодекса данный договор является ничтожным, что привело к необоснованному перечислению МУП МОГОК РК «КП Аршинцево» за аренду автотранспортного средства в сумме 90,0 тыс. руб. и как следствие к необоснованному списанию топлива (А-92) в количестве 2325,0 л на сумму 88,3 тыс. руб. Данное нарушение привело к необоснованному списанию денежных средств на общую сумму 178,3 тыс. рублей;

- нарушение ч.3 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) без путевых листов списывалось топливо на автотранспортные средства, которые на балансе предприятия не числятся, в безвозмездное или платное пользование не

передавались, что привело к незаконному списанию топлива на общую сумму 255,3 тыс. руб.;

- в нарушение ч.3 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) при отсутствии выставленных счетов на оплату, актов выполненных работ оплачены услуги по водоснабжению и водоотведению, услуги за теплоэнергию по зданию, которое на балансе предприятия не числится, в безвозмездное пользование или в аренду не передавалось на общую сумму 39,8 тыс. руб.;

- в нарушение п.11 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13 октября 2008 г. №749 (с изменениями) при направлении сотрудников в командировку на один день выплачены суточные на общую сумму 2,8 тыс. руб.

2. Прочие нарушения в сумме 4,2 тыс. рублей: в нарушение ч.3 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) по состоянию на 31.12.2015 по данным бухгалтерского учета не отражена дебиторская задолженность в сумме 4,182 тыс. руб. перед МУП МОГОК РК «Аршинцево».

3. Неэффективное использование средств в сумме 8 519,6 тыс. рублей: проверкой эффективного использования транспорта, полученного по актам приема-передачи и договорам безвозмездного пользования установлено, что по состоянию на 01.01.2016 шесть единиц автотранспортных средств общей стоимостью 8519,6 тыс. руб. не эксплуатируются, топливо не списывается. При этом руководитель предприятия не принимает мер по передаче неиспользуемых транспортных средств тем предприятиям, которые испытывают в них потребность, что свидетельствует о неэффективности осуществления управленческих функций руководством предприятия.

Информация о результатах проведенных Контрольно-счетной комиссией мероприятий направлялась Председателю Керченского городского совета, Главе Администрации города Керчи, в прокуратуру города Керчи.

Экспертно-аналитическая деятельность.

В 2016 году, в рамках осуществления предварительного контроля, Контрольно-счетной комиссией подготовлены и представлены Председателю Керченского городского совета, Главе администрации города Керчь и финансовому управлению: 2 заключения на проект решения сессии «О бюджете муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым на 2017», 9 заключений на изменения бюджета городского округа Керчь на 2016 год, 7 экспертных заключений на проекты муниципальных программ.

В рамках осуществления финансового контроля исполнения бюджета городского округа Керчь подготовлены и представлены заключения на исполнение бюджета городского округа Керчь за 2015 год, 1 полугодие и 9 месяцев 2016 года. В рамках подготовки заключения на Отчет

Администрации города Керчи об исполнении бюджета городского округа Керчь за 2015 год проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности у 6 главных распорядителей бюджетных средств:

- Керченский городской совет Республики Крым;
- Администрация города Керчи Республики Крым;
- Управление капитального строительства Администрации города Керчи Республики Крым;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Керчи Республики Крым;
- Департамент труда и социальной защиты населения города Керчи Республики Крым;
- Управление по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям города Керчи Республики Крым.

В ходе проверки установлены нарушения нормативных актов, которые не привели к искажению отчетности. Провести проверку соответствия показателей, приведенных в формах бюджетной отчетности УЖКХ данным Главной книги, оборотам и остаткам регистров аналитического учета не представляется возможным, так как в Главной книге и регистрах аналитического учета отсутствовали данные.

В ходе экспертно-аналитической деятельности в 2016 году уделялось основное внимание профилактике нарушений, определению эффективности и целесообразности расходования финансовых ресурсов города.

Проведено совместное с контрольно-счетными органами Республики Крым экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Крым на обеспечение одноразовым питанием (завтрак) учащихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций».

Выборочной проверкой соответствия организации питания установленным нормативам (СанПиН 2.4.5.2409-08) установлены следующие нарушения:

- в нарушении п. 6.9 СанПиН в примерном меню не выполняются требования по соблюдению массы порции в зависимости от возрастной группы обучающихся (7-11 лет), отклонения доставляют до 50%;
- в нарушение п. 6.11 СанПиН в примерных меню нормы закладки продуктов не всегда соответствуют номеру рецептуры сборника рецептур;
- в нарушении п.6.13 в ежедневных меню допускается повторение одних и тех же блюд в последующие 2-3 дня;
- в нарушение п. 6.14 СанПиН фактически средний процент пищевой ценности за неделю по завтраку, согласно примерным меню не соответствует потребности в пищевых калориях (отклонение составляет до - 16% или 93 ккал);
- в нарушение п. 6.22 фактический рацион питания не всегда соответствует утвержденному примерному меню;

- в нарушение п. 7.2 при наличии, в соответствии с учебными планами, шестидневной учебной недели, учащиеся, согласно данным табелей учёта посещаемости детей в указанных школах, обеспечивались питанием в течение пяти дней (понедельник – пятница) и не обеспечивались горячим питанием в соответствии с предусмотренным режимом обучения в субботу.

Кадровое обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии.

В Контрольно-счетной комиссии проводится работа по повышению квалификации работников, что способствует росту профессионального уровня, адаптации знаний и навыков сотрудников к новым требованиям законодательства.

В отчетном периоде 3 сотрудника Контрольно-счетной комиссии повысили квалификацию по темам «Бюджетный процесс, бюджетный контроль», «Финансовый контроль деятельности органов муниципальной власти: организация, методика, реализация результатов».

Участие Контрольно-счетной комиссии в мероприятиях по противодействию коррупции.

Между Контрольно-счетной комиссией и прокуратурой города Керчи заключено Соглашение о взаимодействии.

В соответствии с данным Соглашением информация о результатах проверок КСК, содержащая сведения о нарушениях финансовой дисциплины, приведших к ущербу для бюджета, направлялась в прокуратуру города Керчи для получения надлежащей правовой оценки содержащихся в ней фактов.

Прокуратурой города Керчи по результатам проведенной проверки УЖКХ Главе администрации города Керчи внесено представление об устранении нарушений.

Выводы: В отчетном году Контрольно-счетная комиссия обеспечила реализацию целей и полномочий, возложенных на неё Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законодательством, нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации и муниципального образования, Положением о Контрольно - счетной комиссии.

Основная работа Контрольно-счетной комиссии была направлена на осуществление контроля законности, эффективности и экономности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, проведение экспертиз проектов решений Керченского городского совета депутатов.

Приоритетным направлением деятельности Контрольно-счетной комиссии в 2017 году, как и в предыдущие периоды, является работа по профилактике и предупреждению нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управлении муниципальной собственностью.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии города Керчи Республики Крым В.Ю. Щерба