



**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*

**РЕШЕНИЕ
25 сессии 2 созыва**

«26» июня 2020 г. № 194-2/20

*Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии
города Керчи Республики Крым за 2019 год*

В соответствии со статьями 16, 35 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ч. 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011г. №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 05.11.2014г. №38-1/14, пунктом 2 части 1 статьи 13 Положения о Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым, утвержденного решением 8 сессии Керченского городского совета 1 созыва от 28.11.2014 года №69-1/14, заслушав и обсудив отчет председателя Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым Устапасиди А.Э., Керченский городской совет РЕШИЛ:

1. Утвердить Отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии города Керчи Республики Крым за 2019 год (прилагается).
2. Отделу организационного обеспечения деятельности городского совета аппарата Керченского городского совета (Воробьева) опубликовать настоящее решение в городской газете «Керченский рабочий».
3. Управлению по организационной работе и взаимодействию со средствами массовой информации администрации города Керчи Республики Крым (Корзун) обеспечить размещение данного решения на официальном сайте муниципального образования городской округ Керчь.

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

5. Настоящее решение вступает в силу с момента подписания.

Председатель городского совета

О. СОЛОДИЛОВА

Приложение
к решению 25 сессии Керченского
городского совета 2 созыва
от 26 июня 2020 года
№ 194-2/20

**Отчет
о деятельности Контрольно - счетной комиссии города Керчи
Республики Крым 2019 года**

Контрольно - счетная комиссия города Керчи Республики Крым (далее – Контрольно - счетная комиссия) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает организационной и функциональной независимостью, осуществляет свою деятельность руководствуясь Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон №6-ФЗ), другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Конституцией Республики Крым, Законами Республики Крым и иными нормативными правовыми актами Республики Крым, а также стандартами внешнего государственного финансового контроля. Контрольно - счетная комиссия создана решением 8 сессии 1 созыва Керченского городского совета от 28 ноября 2014 года №69-1/14 (далее - Положение), является органом местного самоуправления, обладает правами юридического лица.

Настоящий отчет о деятельности Контрольно - счетной комиссии города Керчи Республики Крым в 2019 году (далее - Отчет) подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Закона №6-ФЗ, пункта 2 части 1 статьи 13 Положения, утвержденного решением 8 сессии 1 созыва Керченского городского совета от 28.11.2014 года №69-1/14.

Деятельность Контрольно - счетной комиссии в 2019 году основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, гласности и профессиональной этики.

В процессе реализации задач Контрольно - счетная комиссия осуществляла экспертно-аналитическую и контрольную деятельность, обеспечивая единую систему контроля за принятием и исполнением бюджета, а также последовательной реализации на территории муниципального образования городского округа Керчь внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде, деятельность Контрольно – счетной комиссией осуществлялась на основании Плана работы на 2019 год, утвержденного протоколом Коллегии Контрольно – счетной комиссии от 27 декабря 2018 года №10 (с изменениями и дополнениями), поручений Главы муниципального образования города Керчи и запросов правоохранительных органов.

В 2019 году основными направлениями деятельности стали осуществление предварительного и последующего контроля над формированием и эффективным использованием бюджетных средств; анализ и постоянный мониторинг бюджетного процесса в форме экспертно–аналитических и контрольных мероприятий.

План деятельности Контрольно - счетной комиссии за 2019 год выполнен в полном объёме. Всего за прошедший год проведено **33** экспертно-аналитических и контрольных мероприятия, в том числе: **18** экспертно-аналитических и **15** контрольных мероприятия (в том числе 6 внешних проверок годовой отчетности). Объем проверенных средств составил - 1 534 209,9 тыс. рублей, в том числе бюджетных средств - 1 076 564,1 тыс. рублей.

В отчетном году проверены следующие объекты:

- Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым **«КП Аршинцево»**;
- Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым **«Керчьгортранс»**;
- Муниципальное бюджетное учреждение культуры **«Городской дом культуры»** города Керчи Республики Крым;
- Муниципальное бюджетное учреждение культуры **«Керченский Дворец культуры «Корабел»** города Керчи Республики Крым»;
- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования **«Детская музыкальная школа №1»** города Керчи Республики Крым;
- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования города Керчи Республики Крым **«Центр научно-технического творчества»**;
- Муниципальное бюджетное образовательное учреждение города Керчи Республики Крым, для детей, нуждающихся в психолого-педагогическом и медико-социальном сопровождении **«Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи»**.

В качестве привлекаемых специалистов:

- ООО «Городская управляющая компания №1»;
- Администрация г. Керчи Республики Крым;
- ГБУЗ РК «Керченский родильный дом».

По результатам контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и проверок выявлено нарушений на общую сумму: **94 205,9 тыс. рублей**, в том числе:

- **неэффективное использование - 24 206,7 тыс. рублей**;
- нарушение при формировании и использовании бюджетных средств – **7 657,1 тыс. рублей**;

- нарушение ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности - 1 607,02 тыс. рублей;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - 18 591,82 тыс. рублей;
- иные нарушения – 42 143,26 тыс. рублей.

В рамках проведенных мероприятий и проверок, в 2019 году, нарушения выявлены на следующих объектах:

1. Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым «КП Аршинцево» за период с 01.01.2015г. по 01.01.2019г.». В ходе контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения в общей сумме 31 538,41 тыс. рублей, из них:

1. В результате утверждения штатного расписания без учета уменьшения общей площади помещений в управляемых многоквартирных домах, без учета требований Рекомендаций по нормированию труда работников, занятых содержанием и ремонтом жилищного фонда, утвержденных приказом Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 09.12.1999 года №139, Рекомендаций по определению нормативной численности работников, занятых расчетом, учетом и приемом платежей от населения за жилищно-коммунальные услуги, утвержденным приказом Госстроя России от 15.08.2000 года №182, Отраслевого тарифного соглашения по жилищно-коммунальному хозяйству Республики Крым на 2017-2019 годы введена сверхнормативная штатная численность.

В результате введения сверхнормативной штатной численности в количестве 4 ставок в 2016 году, 17 ставок - в 2017 году и 15,5 ставок - в 2018 году, на расходы по оплате труда с начислениями израсходованы средства Предприятия в сумме 9 438,43 тыс. рублей.

2. За проверяемый период превышение начисленной заработной платы над плановым фондом оплаты труда составил 14 957,0 тыс. рублей, с учетом начислений на зарплату (30.2%), сумма превышения составляет – 19 474,0 тыс. рублей.

3. В нарушение части 2 статьи 135, 191 Трудового Кодекса Российской Федерации, п.1.5, п.4.1 Положения о премировании работников МУП МОГОК РК «КП Аршинцево», при отсутствии прибыли и наличии убытков необоснованно начислены и выплачены в 2017 году в 18 случаях стимулирующие выплаты работникам Предприятия в общей сумме 442, 83 тыс. рублей. Расходы на неправомерно выплаченную заработную плату, с учетом начислений (30,2%) составили 576,57 тыс. рублей.

4. В нарушение п.6.2 Положения об определении размеров оплаты труда руководителей (директоров), их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, утвержденного Постановлением Администрации города Керчи Республики Крым от 20.10.2017 года №4096/1-

п, с 21.12.2017 года завышены должностные оклады: заместителям директора - на 19,79 тыс. рублей в месяц; главному бухгалтеру - на 18,54 тыс. рублей в месяц. Расходы на неправомерно выплаченную заработную плату, с учетом начислений (30,2%) за период с 21.12.2017г. по 31.12.2018г. составили 664,85 тыс. рублей.

5. В нарушение п.6.2 Положения об оплате труда руководителей, в результате неправомерного завышения должностного оклада первому заместителю директора МУП МОГОК РК «КП Аршинцево» на 26,72 тыс. рублей в месяц, неправомерно излишне начислена зарплата за период с 01.06.2018г. по 11.12.2018г. в сумме 185,37 тыс. рублей. Незаконные расходы на неправомерно выплаченную заработную плату, с учетом начислений (30,2%) составили 241,36 тыс. рублей.

6. В нарушение п.1 части 1 статьи 22 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации и статей 382, 391 Трудового кодекса Российской Федерации - комиссией по трудовым спорам неправомерно принято решение о восстановлении сотрудника на работе в МУП МОГОК РК «КП Аршинцево» в должности начальника юридического отдела. Неправомерно произведены расходы в сумме 92,88 тыс. рублей (начислено восстановление в должности в сумме 71,34 тыс. рублей, начисления на начисления восстановления в должности составили 21,54 тыс. рублей (30,2%)), чем нарушена части 1 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

7. В нарушение части 1 статьи 341.1 Трудового кодекса Российской Федерации приказами директора Предприятия направлены сотрудники МУП МОГОК РК «КП Аршинцево» другому юридическому лицу (Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Керчи Республики Крым), которое не является работодателем данных сотрудников, для временного выполнения ими не определенных их трудовыми договорами трудовых функций в интересах, под управлением и контролем УЖКХ.

В нарушение статьи 15, статьи 129 Трудового кодекса Российской Федерации, статьи 9 Закона №402-ФЗ, п.2.3 Положения об оплате труда, трудовых договоров в 2017-2018 годах неправомерно начислена и выплачена зарплата за невыполнение должностной функции в МУП МОГОК РК «КП Аршинцево». Расходы на неправомерно выплаченную заработную плату составили с учетом начислений (30,2%) составили 523,01 тыс. рублей.

8. В нарушение части 2 статьи 113 Трудового кодекса Российской Федерации, без письменного согласия работника, без уведомления о привлечении к работе в выходной или праздничный день, в 2017 году в 172 случаях произведена оплата в сумме 349,55 тыс. рублей. Расходы на неправомерно выплаченную заработную плату, с учетом (30,2%), составили 455,11 тыс. рублей.

9. В нарушение статей 57, 60.2, 72, 151 Трудового кодекса Российской Федерации, п.4.3 Положения об оплате труда работников МУП МОГОК РК «КП Аршинцево», утвержденного директором Предприятия 22.07.2017 года,

в 10 случаях в августе – ноябре 2017 года неправомерно произведены доплаты и надбавки в общей сумме 55,46 тыс. рублей. Расходы на неправомерно выплаченную заработную плату. С учетом начислений (30,2%), составили 72,2 тыс. рублей.

Расходы на неправомерно выплаченную зарплату привели к завышению убытков, искажению бухгалтерской отчетности и нарушению части 1 статьи 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года №402-ФЗ, п.32 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина Российской Федерации №34н от 29.07.1998года.

Кроме того, установлено, что нарушения, выявленные предыдущими контрольными мероприятиями (справка от 01.04.2016г. №6-КСК/э, акты от 04.05.2017г. №12-КСК/к, от 15.12.2017г. №17-КСК/к), в общей сумме 66,22 млн. рублей не устранены.

2. Муниципальное унитарное предприятие муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым «Керчьгортранс» за период с 01.01.2015г. по 01.01.2019г. В ходе контрольного мероприятия установлены **финансовые нарушения на общую сумму 15 510,45 тыс. рублей, а именно:**

1. При невыполнении намеченных финансовых показателей и наличии кредиторской задолженности, на основании распоряжения Администрации города Керчи от 26.10.2018г. №430 предыдущему директору необоснованно выплачена премия в размере 100 процентов за октябрь 2018 года в сумме 132,06 тыс. рублей (в т. ч. начисления - 30,63 тыс. рублей).

2. Предприятием, на протяжении проверяемого периода, неоднократно проводилась 100% предоплата товарно - материальных ценностей, в то время как условиями договора оплата товара предусмотрена после поставки. Сумма неправомерно отвлеченных средств в дебиторскую задолженность составила 619,0 тыс. рублей, что является нарушением статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации и свидетельствует о временном отвлечении средств из оборота Предприятия и может вызвать дополнительную потребность в ресурсах и привести к напряженному финансовому состоянию.

3. Недополучено доходов в сумме 2 517,33 тыс. рублей, в результате не своевременного принятия мер по взысканию арендной платы в судебном порядке с Арендатора.

4. В нарушение п.6, п.7 Порядка определения размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающийся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет муниципального образования городской округ Керчи Республики Крым, утвержденного решением 8 сессии Керченского городского совета от 28.11.2014 года №79-1/14, в бюджет города не перечислена пеня за нарушение сроков внесения платежа (части прибыли) в сумме 39,76 тыс. рублей.

5. При проведении инвентаризации установлены излишки материальных ценностей на общую сумму 134,56 тыс. рублей и недостача материальных

ценностей на общую сумму 135,72 тыс. рублей.

6. Незаконно за период октябрь - декабрь 2018 года на командировки списано бензина АИ-92 в количестве 465 литров на сумму 21,89 тыс. рублей.

7. В нарушение п.3.2.6 Договора сублизинга транспортных средств №207-16 от 03.08.2016 года. Предприятием не обеспечена сохранность транспортных средств, что привело к разукомплектованности автобусов НЕФАЗ 5299-30-51, тем самым МУП МОГОК РК «Керчьгортранс» нанесен ущерб ориентировочно на сумму 11 524,98 тыс. рублей.

8. Произведена оплата штрафов, недоимок, пени на общую сумму 385,15 тыс. рублей что привело к неэффективным расходам Предприятия.

3. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Городской дом культуры» города Керчи Республики Крым за период с 01.04.2015г. по 01.04.2019г., в ходе контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на общую сумму 23 596,2 тыс. рублей, из них:

I. Финансовые нарушения на сумму 1005,7 тыс. рублей, в том числе:

1. Проверкой оплаты труда работников Учреждения установлено:

- в нарушение абз.2 п.6, Раздела V Положения об оплате труда работников на 2018-2021 года начислена и выплачена премия за высокие результаты работы 7 работникам Учреждения без приказа директора, что привело к неправомерному начислению премии в сумме 25,4 тыс. рублей. Начисления на излишне выплаченную заработную плату составили 7,7 тыс. рублей (30,2%);

- в нарушение п.4, Раздела V Положения об оплате труда работников на 2015-2018 года и 2018-2021 года, п.5.4 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, подведомственных Управлению культуры администрации города Керчи, утвержденного постановлением Администрации города Керчи Республики Крым от 10.03.2015 года №98/1-п (с изменениями, внесенными постановлением Администрации города Керчи от 02.11.2016 года №3380/1-п) выплачена надбавка за почетное звание «Заслуженный работник Республики Татарстан» директору на общую сумму 21,4 тыс. рублей, начисления составили 6,4 тыс. рублей (30,2%);

2. Проверкой законности расходования собственных доходов Учреждения установлено:

- в нарушение абз.2 п.5.3 раздела V Положения об организации и проведении мероприятий на платной основе от 12.01.2015г. денежные средства, полученные от организации работы творческих коллективов необоснованно направлены на выплаты стимулирующего характера с начислениями в размере, превышающем 70 % в сумме 66,0 тыс. рублей;

- в нарушение абз.3 п.5.3 раздела V Положения об организации и проведении мероприятий на платной основе от 12.01.2015г. денежные средства, полученные от прочей приносящей доход деятельности (выставки, ярмарки, культурно-зрелищные мероприятия) необоснованно направлялись на выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения. За период

с 01.04.2015г. по 31.12.2017г. выплаты стимулирующего характера составили 841,4 тыс. рублей (в т. ч. начисления на выплаты - 192,9 тыс. рублей);

- в нарушение п.5.7 раздела V Положения об оказании платных услуг в МБУК «ГДК» от 19.03.2018г., плана финансово-хозяйственной деятельности, расходы на проведение работ по проведению экономического анализа привели к необоснованному использованию денежных средств на сумму 37,4 тыс. рублей.

II. Неэффективное использование средств – 22 590,5 тыс. рублей, в нарушение статьи 34, части 3 статьи 162, Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в том числе:

1. Установлено, что за 2016 - 2017 годы не выполнен показатель, характеризующий качество муниципальных работ: доля коллективов со званием «народный», «образцовый» к общему количеству формирований самодеятельного народного творчества утвержден в 2016 году в размере 0,13%, в 2017 году в размере 6,7%. Фактически звания коллективам в 2016 - 2017 годах не присвоены, показатель качества не выполнен, составил 0%.

В результате невыполнения показателя, характеризующего качество муниципальных работ МБУК «ГДК» при выполнении муниципального задания на 2016, 2017 годы расходы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, профинансированные в соответствии с Соглашением №2 от 15.01.2016г. (с учетом дополнительного соглашения) в сумме 11 328,1 тыс. рублей и Соглашения №6 от 12.01.2017г. (с учетом дополнительного соглашения) в сумме 11 159,2 тыс. рублей являются неэффективными.

2. Произведена оплата материальных ценностей (2-х диванов) в сумме 96,00 тыс. рублей для услуги «Торжественное бракосочетание», которая не реализуется Учреждением. Материальные ценности не используются, доход от услуги отсутствует, что привело к неэффективным расходам Учреждения.

3. Произведена оплата штрафов, пени за несвоевременную уплату налогов, сборов; сдачу отчета на общую сумму 7,2 тыс. рублей, что привело к неэффективным расходам Учреждения.

4. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Керченский Дворец культуры «Корабел» города Керчи Республики Крым» за период с 01.01.2015г. по 01.04.2019г., в результате проведенного контрольного мероприятия установлено финансовых нарушений на общую сумму 1 098,25 тыс. рублей, в том числе:

I. Нарушения, которые привели к потерям финансовых ресурсов составили 238,92 тыс. рублей, из них:

1. Проверкой оплаты труда работников Учреждения установлено:
- в нарушение статьи 145 Трудового кодекса Российской Федерации, п.19 трудового договора №18 от 01.02.2016г., предыдущему директору МБУК «КДК «Корабел» на основании приказов Управления культуры неправомерно начислены и выплачены за период с 01.02.2016г. по 31.12.2016г.

стимулирующие выплаты в размерах, превышающих условия трудового договора, на общую сумму 127,58 тыс. рублей. Начисления на излишне выплаченную заработную плату составили 38,53 тыс. рублей (30,2%). Таким образом, расходы на неправомерно выплаченную заработную плату составили 166,11 тыс. рублей;

- в нарушение статьи 285 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года №197-ФЗ (с учетом изменений), п.п. «а» пункта 1 Постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 30.06.2003 года №41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры», п.1.6 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры города Керчи, утвержденного постановлением Администрации города Керчи Республики Крым от 10.03.2015г. №98/1-п, за период с 01.02.2016г. по 31.12.2016г. необоснованно начислена и выплачена заработная плата за фактически неотработанное время 2 внешним совместителям во время нахождения их в командировке по основному месту работы или работы по графику на основном месте работы на общую сумму 15,16 тыс. рублей. Начисления на излишне выплаченную заработную плату составили 4,58 тыс. рублей (30,2%). Таким образом, расходы на неправомерно выплаченную заработную плату составили 19,74 тыс. рублей;

- в нарушение раздела 5 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры, утвержденного постановлением Администрации города Керчи Республики Крым от 02.11.2016г. №3380/1-п, руководителю образцового коллектива неправомерно начислена и выплачена за период с 01.01.2018г. по 01.04.2019г. надбавка за звание, не предусмотренная Положением, в общей сумме 9,58 тыс. рублей. Начисления на излишне выплаченную заработную плату составили 2,89 тыс. рублей (30,2%). Таким образом, расходы на неправомерно выплаченную заработную плату составили 12,47 тыс. рублей;

- в нарушение п.5.1.14 Коллективного договора Муниципального бюджетного учреждения культуры «Керченский Дворец культуры «Корабел»» на 2015 - 2018 годы, п.5.13 Коллективного договора на 2018 - 2021 годы, п.24 Положения об оплате труда работников (изменения №1 к Коллективному договору от 27.01.2017), п.2.3 приложения №7 к коллективному договору на 2018 - 2021 годы «Положение о стимулирующих выплатах работникам», выплата за стаж непрерывной работы производился только по основному месту работы, а по внутреннему совместительству надбавка за стаж не начислялась. Таким образом, в нарушение статьи 22, 135 Трудового кодекса Российской Федерации в части обязательности соблюдения Работодателем условий Положения об оплате труда и локальных нормативных актов, в результате не начисления надбавки за стаж непрерывной работы в 2 случаях привело к недополучению финансовых ресурсов за период с 01.01.2017г. по 01.04.2019г. в общей сумме 31,18 тыс. рублей. Кроме того, недополучено государственными целевыми фондами средств на сумму 9,42 тыс. рублей

(30,2%), чем нанесен Фондам материальный ущерб на соответствующую сумму.

II. Неэффективное использование средств – 859,33 тыс. рублей, в том числе:

- В МБУК «КДК «Корабел» кинопоказ проводится в 2 залах с общим числом мест – 1400. Средняя заполняемость зала - менее 1%. Фильмы демонстрируются при наличии 1 зрителя. Затраты на кинопоказ в Учреждении превысили выручку в 1,6 раза в 2018 году и в 1,4 раза в I квартале 2019 года. Таким образом, услуги по демонстрации фильмов являются убыточными и неэффективными, отвлечены средства в сумме 823,28 тыс. рублей;

- выявлено отвлечение средств в 2017-2018 годах на сумму оплаченных штрафов в общей сумме 36,05 тыс. рублей. Указанные расходы являются неэффективными, свидетельствуют о неэффективном принятии мер по своевременной сдаче отчетности.

5. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская музыкальная школа №1» города Керчи Республики Крым за период с 01.01.2017г. по 01.07.2019г. (далее - МБУ ДО «ДМШ №1»), в ходе контрольного мероприятия установлено финансовых нарушений на общую сумму 552,48 тыс. рублей, в том числе:

I. Нарушения, которые привели к потерям финансовых ресурсов составили 385,66 тыс. рублей, из них:

1. Недополучено финансовых ресурсов в сумме 383,59 тыс. рублей:
- в нарушение п.2.7, п.2.9 Договора №9 от 21.03.2017г. аренды имущества муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, заключенного с Индивидуальным Предпринимателем, на общую площадь 121,2 кв.м., для использования под столовую, Учреждением не начислялась, пеня за несвоевременную или перечисленную в неполном объеме арендную плату.

По состоянию на 16.09.2019г. сумма пени составила 383,59 тыс. рублей, что привело к недополучению собственных доходов МБУ ДО «ДМШ №1» на данную сумму.

В ходе контрольного мероприятия Учреждением направлено в Арбитражный суд Республики Крым исковое заявление (№01-06-3/300 от 16.09.2019г.) о взыскании с Арендатора (Индивидуального Предпринимателя) пени в размере 383,59тыс. руб.

2. Проверкой оплаты труда работников Учреждения установлено, что в нарушение статьи 285 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001г. №197-ФЗ (с учетом изменений), п.п. «а» пункта 1 Постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 30.06.2003г. №41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» за период с 01.01.2017г. по 01.07.2019г. в 2-х случаях необоснованно начислена и выплачена заработная плата за фактически

неотработанное время 1 внешнему совместителю во время нахождения в командировке по основному месту работы или работы по графику на основном месте работы на общую сумму 1,59 тыс. рублей. Начисления на излишне выплаченную заработную плату составили 0,48 тыс. рублей (30,2%). Таким образом, неправомерно выплаченная зарплата составила 2,07 тыс. рублей.

II. Прочие финансовые нарушения – 166,82 тыс. рублей:

- в нарушение п.69 Инструкции №33н в Разделе 1 «Сведения о дебиторской задолженности» ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» на 01.01.2019 года в графе 11 «Сумма просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного периода» не отражены данные о просроченной дебиторской задолженности на общую сумму 166,82 тыс. рублей (по которой срок, предусмотренный правовым основанием возникновения задолженности, дебитором не исполнен). В Разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» ф.0503769 не раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности МБУ ДО «ДМШ №1».

По результатам контрольного мероприятия на главного бухгалтера составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном частью 4 статьи 15.15.6 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности).

6. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования города Керчи Республики Крым «Центр научно-технического творчества» за период с 01.01.2017г. по 01.10.2019г. далее по тексту – МБУДО «ЦНТТ» установлено финансовых нарушений на общую сумму 4,12 тыс. рублей:

- Проверкой соблюдения законодательства при начислении и выплате заработной платы внешним совместителям путем сопоставления графиков и таблиц рабочего времени по основному месту работы с табелями учета рабочего времени, графиками в МБУДО «ЦНТТ» установлено, что в нарушение статьи 285 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 года №197-ФЗ (с учетом изменений), п.п. «а» пункт 1 Постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 30.06.2003 года №41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» за период с 01.01.2018г. по 30.04.2018г. необоснованно начислена и выплачена заработная плата за фактически неотработанное время 2 внешним совместителям во время нахождения в командировке по основному месту работы и нахождения работника на больничном на общую сумму 3 164,43 рублей. Начисления на излишне выплаченную заработную плату составили 955,65 рублей (30,2%).

7. Муниципальное бюджетное образовательное учреждение города Керчи Республики Крым для детей, нуждающихся в психолого-педагогическом и медико-социальном сопровождении «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» за период с 01.01.2017г. по 01.10.2019г.: в ходе контрольного мероприятия установлено финансовых нарушений на общую сумму 4 227,85 тыс. рублей, в том числе:

1. Неправомерно, в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» оформлен не имевший места факт хозяйственной жизни, а именно:

в соответствии с договором №18-18 от 21.12.2018г., заключенным МБОУ ЦППМС с Подрядчиком, на оказание услуг по техническому сопровождению документации при проверке сметной стоимости объекта: «Капитальный ремонт фасада здания МБОУ ЦППМС» на основании акта приема-передачи оказанных услуг №1 от 25.12.2018г. Учреждение перечислило Подрядчику за оказанные услуги 34,0 тыс. рублей. Однако, на момент проверки заключение по проверке сметной стоимости объекта: «Капитальный ремонт фасада здания МБОУ ЦППМС» не предоставлено.

В ходе контрольного мероприятия незаконные расходы в сумме 34,0 тыс. рублей возмещены Подрядчиком и перечислены в бюджет.

2. В нарушение п.1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, п.3 Постановления Администрации города Керчи Республики Крым от 16.10.2017 года №4052/1-п, не зарегистрировано право хозяйственного ведения на объект недвижимого имущества в Государственном комитете по государственной регистрации и кадастру Республики Крым – здание, площадью 3818,7 кв.м., стоимостью 4163,5 тыс. рублей.

3. В нарушение статьи 34, статьи 162 Бюджетного Кодекса Российской Федерации выявлено отвлечение бюджетных средств в 2018 году, на сумму 30,0 тыс. рублей, оплаченного штрафа.

Кроме того, в нарушение п.40 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 года №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» установлено, что МБУ ЦППМС весь проверяемый период осуществляет образовательную деятельность без лицензии.

8. ООО «Городская управляющая компания №1» за 2017-2018 года, в нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, части 1 статьи 2 Федерального закона от 22.05.2003 года № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт», п.5 Указаний «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденных Центральным Банком Российской Федерации от 11.03.2014 года №3210-У, неправомерно, без подтверждающих

документов списаны наличные денежные средства с под отчета директора ООО «ГУК №1» **в общей сумме 8 858,11 тыс. рублей**, чем причинен ущерб ООО «ГУК №1».

С целью устранения выявленных нарушений и недопущения их в дальнейшем, направлено 8 представлений, все представления рассмотрены и приняты в работу объектами контроля.

В рамках подготовки заключения на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым за 2018 год Контрольно - счетной комиссией проведены внешние проверки годовой бюджетной отчетности у следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление единого заказчика Администрации города Керчи Республики Крым;
- Департамент труда и социальной защиты населения Администрации города Керчи Республики Крым.

Проведена проверка годовой бюджетной отчетности подведомственных учреждений управления образования и управления культуры Администрации города Керчи Республики Крым:

- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования города Керчи Республики Крым «Детский юношеский клуб физической подготовки»;
- Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение города Керчи Республики Крым «Межшкольный учебный комбинат «Профцентр»;
- Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования города Керчи Республики Крым «Центр детского и юношеского творчества»;
- Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Городской дом культуры» города Керчи Республики Крым.

По результатам проведенной внешней проверки годовая бюджетная отчетность МБУ ДО г. Керчи РК «Детский юношеский клуб физической подготовки» за 2018 год признана недостоверной: в Разделе 1 «Сведения о дебиторской задолженности» ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» на 01.01.2019 года в графе 11 «Сумма просроченной дебиторской задолженности на конец отчетного периода» не отражены данные о просроченной дебиторской задолженности **в сумме 821,15 тыс. рублей**.

Кроме того, у всех проверенных объектов при составлении годовой бюджетной отчетности за 2018 год имеется ряд нарушений Инструкции №33н и иных нормативных документов. Данный факт отрицательно отразился на ее информативности.

По результатам проверки годовой отчетности на должностных лиц составлены два протокола об административных правонарушениях:

- по статье 15.15.6 «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности» Кодекса Российской Федерации об Административных правонарушениях (МБУ ДО г. Керчи РК «ДЮКФП»);

- по статье 15.15.10 «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств» Кодекса Российской Федерации об Административных правонарушениях (МБОУ г. Керчи РК «МУК «Профцентр»).

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий на протяжении 2019 года направлялась: Председателю Керченского городского совета, Главе Администрации города Керчи, в прокуратуру города Керчи, Службу в городе Керчи УФСБ. Руководителям объектов контроля направлялись представления.

Экспертно-аналитическая деятельность.

Следует отметить, что в 2019 году при сохранении положительной динамики охвата объектов и расширения перечня вопросов по каждому контрольному мероприятию, также была значительно усилена работа в рамках экспертизы и тематических экспертно-аналитических мероприятий.

Всего за отчетный год проведено 18 экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках осуществления предварительного контроля, Контрольно - счетной комиссией подготовлено 6 заключений на проекты решений «О внесении изменений в решение 104 сессии Керченского городского совета Республики Крым 1 созыва от 06.12.2018 года №1503-1/18 «О бюджете муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Изменения в проекты решения «О бюджете муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» вносились в связи с увеличением (уменьшением) безвозмездных поступлений в местный бюджет, направлением на финансирование расходных обязательств муниципального образования прогнозируемого перевыполнения доходной части бюджета, а также необходимостью перераспределения имеющихся бюджетных ассигнований.

Приостановлены незаконные расходы Управлению единого заказчика Администрации города Керчи Республики Крым на общую сумму **7 607,1 тыс. рублей**, в связи с тем, что согласно п.2.1 дополнительного соглашения №2 от 30.08.2018 года к Муниципальному контракту №136-П от 26.12.2017 года «Реконструкция набережной муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым (ПИР и экспертиза)» срок окончания работ – 28 февраля 2019 года. На момент проведения экспертного мероприятия работы не выполнены, государственная экспертиза не проведена, общественные слушания не проводились.

В заключениях Контрольно-счетной комиссии неоднократно обращалось внимание, что расходование бюджетных средств на оплату штрафов, пеней, государственной пошлины, уплаченной ранее истцом по делу, в котором распорядитель (получатель) бюджетных средств выступал ответчиком и не предпринял мер к обжалованию решения, является неэффективным использованием бюджетных средств, статья 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Так, выборочной проверкой обоснований дополнительных объемов установлено, что главному распорядителю бюджетных средств Управлению культуры Администрации города Керчи Республики Крым предлагалось перераспределение бюджетных ассигнования в сумме **3,0 тыс. рублей** для уплаты штрафа по требованию Пенсионного фонда Российской Федерации от 17.12.2019 года №091S01190016585 за несвоевременную сдачу отчетности.

Главному распорядителю бюджетных средств Управлению единого заказчика Администрации города Керчи Республики Крым (далее-УЕЗ) предлагалось увеличить бюджетные ассигнования для проведения и оплаты расходов по исполнительному листу серии ФС №025588159 от 22.04.2019 года по делу №А84-5/18 в размере **338,7 тыс. рублей**, за неисполнение обязательств по контракту №s964 от 31.03.2017 года, в размере 65048,00 рублей, пеня в сумме 263700,50 рублей, государственная пошлина в размере 4903,00 рублей, почтовые расходы 79,98 рублей, расходы на оплату услуг представителя в размере 5000,00 рублей.

Контрольно - счетная комиссия рекомендует участникам бюджетного процесса принять меры по недопущению неэффективных расходов.

Не всегда в обоснованиях бюджетных средств главных распорядителей надлежаще обоснована потребность в бюджетных средствах.

Так, Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Керчи предлагалось увеличить бюджетные ассигнования на выполнение строительно-технического исследования жилого здания по адресу: г. Керчь, ул. Фестивальная, 4 в сумме **50,0 тыс. рублей**. Однако, в представленных материалах присутствует только одно коммерческое предложение, таким образом, в нарушение части 1 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» начальная (максимальная) цена контракта заказчиком не обоснована.

Подготовлено 3 заключения на проект решения сессии «О бюджете муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы».

Подготовлено 6 экспертных заключения на проекты муниципальных правовых актов:

Заключения на Проекты постановлений администрации:

1. «О внесении изменений в постановление администрации города Керчи Республики Крым от 28.12.2017 года №4968/1-п «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым и финансового обеспечения его выполнения и признании утратившим силу некоторых постановлений администрации города Керчи Республики Крым» (с замечаниями, повторное).

2. «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым муниципальным бюджетным и автономным

учреждениям муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым субсидий на иные цели».

3. «О внесении изменений в постановление администрации города Керчи Республики Крым от 28.12.2018 года №3274/1-п «О мерах по обеспечению исполнения бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым».

Заключения на проекты решения сессий Керченского городского совета:

1. «О внесении изменений в решение 59 сессии 1 созыва от 22.12.2016 года №1016-1/16 «О создании дорожного фонда муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым».

2. «О внесении изменений в решение 41 сессии 1 созыва от 24.03.2016 года №767-1/16 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Керчь Республики Крым».

В рамках осуществления финансового контроля исполнения бюджета муниципального образования городской округ Керчь Республики Крым, подготовлены и представлены 4 экспертных заключения об исполнении бюджета за 2018 год, за 1 квартал 2019 года, 1 полугодие 2019 года и 9 месяцев 2019 года.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составлено 3 протокола об административной ответственности, рассмотрено мировыми судьями 3 протокола. Привлечено к административной ответственности по статье 15.15.6 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации одно должностное лицо. Сумма штрафа, назначенного и поступившего в бюджет 10,0 тыс. руб.

По материалам Контрольно - счетной комиссии к дисциплинарной ответственности привлечено 4 должностных лица объектов контроля. Направлено 8 представлений объектам контроля, 100% представлений рассмотрено. Устранено финансовых нарушений, выявленных Счетной комиссией, на общую сумму 8 003,77 тыс. рублей.

Контрольно - счетная комиссия, отмечая нарушения в результате экспертно-аналитической деятельности, направляет информацию для органов исполнительной власти, которая ложится в основу управленческих решений. По результатам 20 мероприятий, проведенных в отчетном году, направлена информация Главе муниципального образования и Председателю городского совета. Подготовлено 11 предложений (рекомендаций), в том числе 5 по совершенствованию бюджетного процесса. Учтено органами власти 9 предложений или 82%.

Взаимодействие Контрольно - счетной комиссии с правоохранительными органами.

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

В соответствии с данным Соглашением информация о результатах проверок Счетной комиссии, 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. По 4 материалам, направленных в прокуратуру по результатам проверок возбуждено 4 уголовных дела:

- МУП МОГОК РК «КП Аршинцево» возбуждено 2 уголовных дела по части 3 статьи 160 Уголовного Кодекса Российской Федерации (присвоение или растрата, совершенные лицом с использованием своего служебного положения, а равно в крупном размере,);

- МУП МОГОК РК «Керчгортранс» возбуждено уголовное дело по части 1 статьи 293 Уголовного Кодекса Российской Федерации (халатность);

- ООО «Городская управляющая компания №1» возбуждено уголовное дело по части 4 статьи 154 Уголовного Кодекса Российской Федерации (мошенничество, совершенное с использованием своего служебного положения в особо крупном размере).

На протяжении 2019 года сотрудники Счетной комиссии принимали участие в качестве привлекаемых специалистов в 3-х мероприятиях прокуратуры и правоохранительных органов.

Кадровое обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии.

Фактическая численность Контрольно - счетной комиссии по состоянию на 31.12.2019г. составляет 5 человек. Все сотрудники имеют высшее профессиональное образование.

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 Счетной комиссии г. Керчи повысили квалификацию по программе: «Финансовый контроль в бюджетной сфере».

Контрольно – счетная комиссия города Керчи Республики Крым с июня 2019 года является членом Союза муниципальных контрольно – счетных органов (решение Президиума Союза муниципальных контрольно – счетных органов от 27.06.2019 года, протокол №3(66)). Сотрудники приняли участие в работе X Общего собрания представительства Союза МКСО в Южном федеральном округе на тему: «Актуальные вопросы деятельности муниципальных Контрольно - счетных органов», которое состоялось в городском округе Ялта Республики Крым.

Контрольно - счетной комиссией утверждено 2 стандарта внешнего муниципального финансового контроля.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно - счетной комиссии в 2019 году составило - 4 745,1 тыс. рублей, бюджетные назначения на 2020 год составляют - 4 559,0 тыс. рублей.

Сведения о доходах и расходах сотрудников Контрольно - счетной комиссии опубликованы в сети Интернет на странице КСК официального сайта Керченского городского совета «горсовет-керчь.рф».

На сайте Керченского горсовета в 2019 году размещено 13 публикаций,

отражающих деятельность Контрольно - счетной комиссии.

Вывод: В 2019 году Контрольно - счетной комиссией была обеспечена реализация основных полномочий, возложенных на нее в соответствии с бюджетным законодательством. Выполнение основных задач и функций органа внешнего муниципального контроля в рамках годового плана работы Контрольно - счетной комиссии обеспечено в полном объеме.

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, муниципальных правовых актов.

Приоритетным направлением деятельности Контрольно - счетной комиссии в 2020 году, как и в предыдущие периоды, является работа по профилактике и предупреждению нарушений действующего законодательства при расходовании бюджетных средств и управлении муниципальной собственностью.

Важной стратегической задачей деятельности Контрольно – счетной комиссии на среднесрочную перспективу, является повышение качества бюджетно – финансового контроля, здесь мы видим две основные ключевые задачи:

1. Качество осуществления финансового контроля в целом по контрольным и экспертно – аналитическим мероприятиям.

2. Формирование эффективного, конструктивного взаимодействия с Депутатами Городского совета, Исполнительными органами государственной власти и органами местного самоуправления с целью оказания содействия в повышении качества исполнения каждого контрольного мероприятия, каждого конкретного объекта.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии города Керчи Республики Крым

А.Э. Устапасиди