



РЕШЕНИЕ

Совета депутатов муниципального образования «Киясовский район»

Об отчете Контрольно-счетного органа муниципального образования «Киясовский район» за 2016 год

Принято Советом депутатов
муниципального образования «Киясовский район»

24 апреля 2017 года

Заслушав отчет аудитора Контрольно-счетного органа муниципального образования «Киясовский район» Е.П.Корневой по вышеназванному вопросу, в соответствии со статьями 25, 34.1 Устава муниципального образования «Киясовский район» Совет депутатов муниципального образования «Киясовский район»

РЕШАЕТ:

1. Принять к сведению прилагаемый отчет Контрольно-счетного органа муниципального образования «Киясовский район» за 2016 год.
2. Опубликовать настоящее решение и вышеназванный отчет в Вестнике правовых актов органов местного самоуправления муниципального образования «Киясовский район» и разместить на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования «Киясовский район».

Председатель Совета депутатов
МО «Киясовский район»



С.В. Мерзляков

с. Киясово
24 апреля 2017 года
№ 63

**Отчет
о работе Контрольно-счетного органа
муниципального образования «Киясовский район»
за 2016 год.**

Контрольно - счетный орган муниципального образования «Киясовский район» (далее - Контрольно-счетный орган) осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением «О Контрольно-счетном органе муниципального образования «Киясовский район», утвержденным Решением Совета депутатов муниципального образования «Киясовский район» от 23.12.2013 № 192, Регламентом Контрольно-счетного органа муниципального образования «Киясовский район», утвержденным аудитором Контрольно-счетного органа 26.02.2014, Стандартами внешнего муниципального финансового контроля и планами работы Контрольно-счетного органа.

На Контрольно-счетный орган возложены полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Соглашением между Советом депутатов муниципального образования «Киясовский район» и Администрацией муниципального образования «Киясовский район» от 07.07.2014 Контрольно-счетному органу переданы полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и в отношении закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В соответствии с Планом работы на 2016 год Контрольно-счетным органом проведено 15 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:

- ревизия финансово-хозяйственной деятельности Управления сельского хозяйства Администрации МО «Киясовский район» -1;
- проверка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (АУ МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг, образовательные учреждения и учреждения культуры) -3;
- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств (проверка средств, выделенных Администрации МО «Киясовский район» на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности, включенных в Перечень объектов капитального ремонта, финансируемых из бюджета УР, за 2015 год и проверка использования средств, выделенных образовательным учреждениям на организацию временной занятости несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет за 2014-2015 годы) -2,
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Киясовский район» и бюджетов поселений за 2015 год - 3,
- экспертиза проектов решений «О бюджете муниципального образования «Киясовский район» и бюджетов поселений на 2016 год - 3,
- анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок в МКОУ «Киясовская СОШ» в соответствии со ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - Федеральный закон 44-ФЗ) -1,
- проверка соблюдения трудового законодательства в части нормирования и оплаты труда работников, предоставления гарантий и компенсаций за 2016 год в МБУ ДО «Киясовская детская школа искусств» и МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления культуры Администрации МО «Киясовский район») -2.

На основании Распоряжения Администрации МО «Киясовский район» от 27.01.2016 № 14 проведена внеплановая проверка законности и эффективности использования специализированного (маневренного) жилищного фонда муниципального образования «Киясовский район» за 2015 год.

В соответствии с п.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» Контрольно-счетным органом проведена экспертиза проекта Распоряжения Администрации МО «Киясовский район» «Об утверждении Положения об оплате труда работников, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, а также работников, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих» и Распоряжения Администрации МО «Ильдибаевское» от 27.07.2014 №9 «Об утверждении Положения о поощрении муниципальных служащих Администрации муниципального образования «Ильдибаевское».

Всего за отчетный период Контрольно-счетным органом проведено 19 (в 2015 году -20) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в отношении органов местного самоуправления муниципального образования «Киясовский район» и муниципальных учреждений муниципального образования «Киясовский район». Объем проверенных средств составляет 33718,3 тыс. руб. (в 2015 году - 32939,2 тыс. руб.).

Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений всего на сумму 5248,1 тыс. руб. (3454,5 тыс. руб. в 2015 году), из них:

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 66,4 тыс. руб. (в 2015 году - 248,3 тыс. руб.),
- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1069,4 тыс. руб. (в 2015 году - 1445,8 тыс. руб.),
- нарушения в учете и списании имущества в сумме 121,2 тыс. руб. (в 2015 году - 6,0 тыс. руб.,
- завышение расходов при планировании в сумме 3002,1 (в 2015 году -1754,4 тыс. руб.),
- искажение отчетности в сумме 771,6 тыс. руб.

Неправомерное использование средств в сумме 66,4 тыс. руб. образовалось вследствие выплаты заработной платы работникам АУ «МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг» с повышением окладов с 1 января 2015 года в соответствии с Положением об оплате труда работников АУ МФЦ «Киясовский район», принятым Постановлением Администрации МО «Киясовский район» с нарушением Постановления Правительства УР от 20.04.2015 № 183, по которому повышение предусматривалось в 1 апреля 2015 года.

При формировании проектов бюджета муниципального образования «Киясовский район» на 2014 и 2015 годы Управлением сельского хозяйства и Централизованной бухгалтерией Управления культуры Администрации МО «Киясовский район» завышены расчеты Фонда оплаты труда работников всего на 3002,1 тыс. руб. В результате работникам Управления сельского хозяйства и Централизованной бухгалтерии произведены выплаты стимулирующего характера в сумме 477,4 тыс. руб. сверх Фонда оплаты труда, рассчитываемого в соответствии с Положениями об оплате труда вышеуказанных учреждений, что является в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ неэффективным использованием бюджетных средств.

Проверка законности и эффективности использования специализированного жилищного фонда показала, что решения о переводе здания бывшей начальной школы из нежилого помещения в жилое, об отнесении жилого помещения в состав специализированного (маневренного) жилищного фонда и о предоставлении гражданам

жилых помещений специализированного (маневренного) фонда приняты Администрацией МО «Киясовский район» с нарушением требований Жилищного кодекса РФ и Постановления Правительства РФ от 26.01.2006 № 42 «Об утверждении правил об отнесении жилого помещения к специализированному жилищному фонду».

Расходы собственника жилых помещений (Управления образования) по оплате коммунальных платежей за 2014-2015 годы в сумме 592,0 тыс. руб. нанимателями жилых помещений не были возмещены, что также в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ является неэффективным использованием бюджетных средств. На момент проведения проверки собственником помещений (Управлением образования) мер по возмещению понесенных им расходов по оплате коммунальных услуг не было принято.

На основании Представления, вынесенного Контрольно-счетным органом МО «Киясовский район» по результатам проведенной проверки, Управлением образования приняты меры по взысканию задолженности с нанимателей жилых помещений по оплате коммунальных услуг. По состоянию на 1 января 2017 года в добровольном порядке погашено задолженности в сумме 31,8 тыс. руб. По трем должникам документы переданы в суд для взыскания задолженности в судебном порядке.

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Управления сельского хозяйства за 2014-2015 годы, проведенная в 2016 году, показала, что нарушения и недостатки, выявленные предыдущей ревизией финансово-хозяйственной деятельности за 2012-2013 годы, устранены не в полном объеме. Кроме того, допускаются аналогичные нарушения:

- в нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций» допущено превышение лимита остатка наличных денег в кассе учреждения,
- в нарушение Приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н принимались к бухгалтерскому учету кассовые документы без подписи руководителя и главного бухгалтера.
- в нарушение Приказа МФ РФ от 15.12.2010 № 173н Кассовые книги не пронумерованы, не прошнурованы, не заверены подписью руководителя, главного бухгалтера и печатью учреждения,
- в путевых листах допущены многочисленные неоговоренные исправления движения горючего и показания спидометра, не проводится контрольный замер пробега автотранспортного средства,
- учет материальных запасов велся с нарушением Приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н, списывались материальные запасы по актам без подписи членов комиссии.
- на этапе формирования проекта бюджета на очередной финансовый год не составлены проекты бюджетных смет на 2014 и на 2015 годы.
- реальность дебиторской и кредиторской задолженности актами сверок взаимных расчетов с поставщиками подтверждена не в полном объеме и т.д.

Проверкой выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетными и автономными учреждениями за 2015 год установлены нарушения «Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного Постановлением Администрации МО «Киясовский район» от 01.03.2011 № 81:

- размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания определен без расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества (АУ МФЦ),

- Соглашениями доведена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг, отсутствующих в утвержденных Администрацией МО «Киясовский район» Реестрах (Перечнях) услуг (АУ МФЦ),

- изменение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществлялось без соответствующего изменения муниципального задания,

- при изменении объемов субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания изменения в Планы финансово-хозяйственной деятельности (ФХД) учреждениями своевременно не вносились, показатели по поступлению в Плане ФХД не соответствуют объемам субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания,

- Порядок формирования и использования доходов от оказания платных услуг не утвержден (АУ МФЦ), оказывались платные услуги, отсутствующие в Перечне платных услуг, предоставляемых бюджетными учреждениями культуры, не имеется плановых калькуляций расчета цен и утвержденного прейскуранта на платные услуги (МБУК Подгорновский СДК),

- не соблюдается периодичность проведения инвентаризации наличных денег в кассе учреждения (АУ МФЦ), не проводится инвентаризация имущества, в том числе особо ценного движимого имущества,

- балансовая стоимость особо ценного движимого имущества в Планах финансово-хозяйственной деятельности учреждений не соответствует балансовой стоимости по Перечню особо ценного движимого имущества, утвержденному Администрацией МО «Киясовский район»,

- вследствие начисления амортизации на объекты основных средств с нарушением приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н завышена остаточная стоимость основных средств на 121,2 тыс. руб. (АУ МФЦ),

- форма Отчета о выполнении муниципального задания не соответствует форме, установленной в Муниципальном задании (учреждение культуры), в отчетах не отражено выполнение показателей качества,

- Информация о муниципальном задании и Отчеты об исполнении Плана финансово-хозяйственной деятельности по субсидиям на иные цели не размещены на официальном сайте в сети Интернет (учреждения культуры),

- отчетность об использовании субсидии на иные цели получателями субсидии не предоставлялась, проверки целевого использования и выполнения условий предоставления субсидии на иные цели учредителем не проводились,

- учредителями не осуществлялся контроль за выполнением муниципального задания подведомственными учреждениями и т.д.

В соответствии со ст.98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон 44-ФЗ) и Планом работы Контрольно-счетного органа на 2016 год проведены анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок в МБОУ «Киясовская СОШ» за 2015-2016 годы.

Ввиду осуществления 100% закупок у единственного поставщика без проведения торгов результат осуществления закупок признан неэффективным.

В соответствии с Соглашением от 07.07.2014 о передаче Контрольно-счетному

органу полномочий по внутреннему финансовому контролю в сфере закупок проведены контрольные мероприятия в целях реализации п.8 ст.99 Федерального закона 44-ФЗ. В результате контрольных мероприятий выявлены нарушения:

- Планы-графики на 2015 год составлены и размещены на официальном сайте в единой информационной системе Интернет с нарушением требований совместного приказа Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н,
- при осуществлении закупок у единственного поставщика, предусмотренных п.1,8 части 1 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ (закупки услуг, которые относятся к сфере деятельности естественных монополий и коммунальных услуг), извещения об осуществлении закупок и отчеты об исполнении контрактов не размещены на официальном сайте ЕИС,
- в конкурсной документации на закупку продуктов питания установлены требования к участникам закупки об обладании участником закупки исключительными правами на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с п.8 ч.1 ст.31 Федерального закона 44-ФЗ и дополнительные требования в соответствии с ч.2 ст.31 к наличию финансовых ресурсов, оборудования и материальных ресурсов для исполнения контракта и др., которые привели к ограничению количества участников закупки,
- в документации об электронном аукционе установлено требование к участнику закупки в соответствии с п.2 ч.1 ст.31 Федерального закона 44-ФЗ о правомочности заключать контракт, утратившим силу на основании Федерального закона от 04.06.2014 № 140-ФЗ, и не установлено требование в соответствии с п.10 ч.1 ст.31 Федерального закона 44-ФЗ, что участник закупки не является офшорной компанией, введенное Федеральным законом от 13.07.2015 №227-ФЗ, и т.д.

Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Киясовский район» за 2015 год установлено, что при исполнении бюджета в нарушение п.3 ст.83 Бюджетного кодекса РФ выделены бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств муниципального образования Киясовский район (резервный фонд) без внесения соответствующих изменений в решение о бюджете муниципального образования «Киясовский район» в сумме 22,0 тыс. руб.

В нарушение ст.264.6 Бюджетного кодекса РФ в проектах решений об утверждении отчетов об исполнении бюджетов МО «Первомайское» и МО «Подгорновское» не отражен дефицит бюджета.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетном органе МО «Киясовский район» и Соглашениями о передаче представительными органами муниципальных образований - поселений отдельных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля проводилась экспертиза проектов Решений «О бюджете муниципального образования «Киясовский район» и проектов Решений о бюджете муниципальных образований-поселений (МО «Первомайское», МО «Подгорновское») на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов». Экспертизой установлено:

- в нарушение ч.1 ст.169 Бюджетного кодекса РФ проекты бюджетов МО «Первомайское» и МО «Подгорновское» сформированы без учета Прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2017-2019 годы,

- в нарушение ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ в составе документов, представляемых одновременно с проектом решений о бюджете в Советы депутатов муниципальных образований МО «Первомайское» и МО «Подгорновское» не представлены Прогноз социально - экономического развития на 2017-2019 годы, предварительные итоги социально-экономического развития за 9 месяцев 2016 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2016 год.

Всего в 2016 году проверками охвачено 39 учреждений, из них казенных -9, бюджетных -22, автономных -1, органов местного самоуправления (Администрация и Управления Администрации) - 3, муниципальные образования (муниципальный район и поселения) - 4, в 17 из которых выявлены нарушения.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетным органом в адрес органов местного самоуправления и учреждений, допустивших нарушения, направлено 12 представлений об устранении нарушений и принятии мер по обеспечению выполнения требований законодательных и нормативно-правовых актов. Всеми учреждениями, в адрес которых направлены представления Контрольно-счетного органа, представлены информации об устранении нарушений и о принятых мерах по соблюдению требований законодательных и нормативных правовых актов.

Результаты контрольных мероприятий обсуждались на собраниях и совещаниях коллективов: в Администрации МО «Киясовский район», Управлении культуры, Управлении образования Администрации МО «Киясовский район».

За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной и материальной ответственности 18 человек, из них в виде замечания -15 человек, депремирования -3 человека.

По результатам контрольных мероприятий принято мер всего на сумму 304,7 тыс. руб., из них: восстановлено средств, излишне запланированных- 151,7 тыс. руб., перечислено в доход бюджета - 27,2 тыс. руб., восстановлен кассовый расход - 4,6 тыс. руб., доначислена амортизация на объекты основных средств -121,2 тыс. руб.

В целях недопущения нарушений в дальнейшей работе приказом начальника Управления по культуре, делам молодежи, спорту и туризму в Положение о выплатах компенсационного и стимулирующего характера внесены изменения.

По результатам экспертизы муниципальных правовых актов (и проектов) внесены изменения в проект Распоряжения Администрации МО «Киясовский район» «Об утверждении Положения об оплате труда работников, занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, а также работников, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих» и Распоряжение Администрации муниципального образования «Ильдибаевское» от 27.07.2014 №9 «Об утверждении Положения о поощрении муниципальных служащих Администрации муниципального образования «Ильдибаевское».

В 2016 году Контрольно - счетным органом разработаны и утверждены Стандарты внешнего муниципального финансового контроля:

- «Проведение экспертизы проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период,
- «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета»,
- «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных услуг».

В соответствии с Планом работы Государственного контрольного комитета УР аудитор Контрольно-счетного муниципального образования «Киясовский район» в течение года принимал участие на собраниях Совета контрольно-счетных органов Удмуртской Республики.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетного органа в соответствии со ст.19 Положения о Контрольно- счетном органе Регламент Контрольно-счетного органа, План работы Контрольно- счетного органа, информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях и внесенных представлениях, Отчет о работе Контрольно-счетного органа размещены на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования «Киясовский район» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Аудитор Контрольно- счетного органа
МО «Киясовский район»

Е.П. Корнева