Приложение
к решению Лебяжской районной Думы от 03.03.2017 №64

ОТЧЕТ
о деятельности контрольно-счетной комиссии Лебяжского района за 2016 год

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Устава муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области, статьи 17 Положения о контрольно-счетной комиссии Лебяжского района (далее - контрольно-счетная комиссия), утвержденного решением Лебяжской районной Думы от 27.09.2011 № 47 и содержит информацию о деятельности контрольно-счетной комиссии и результатах проведенных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий за 2016 год.

В своей деятельности контрольно - счетная комиссия руководствуется принципами законности, объективности, независимости и гласности.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в 2016 году проводились на основании годового плана, утвержденного председателем контрольно-счетной комиссии.

1. Основные результаты деятельности контрольно-счетной комиссии за 2016 год

Приоритетным направлением в деятельности контрольно-счетной комиссии в 2016 году являлся контроль за соблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств.

План работы 2016 года выполнен не в полном объёме: из 12 запланированных контрольных мероприятий проведено 11, экспертно-аналитических мероприятий проведено 6 из 10 запланированных. Невыполнение плана произошло по причине увольнения председателя КСК.

Всего контрольно-счетной комиссией за прошедший период проведено 17 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

По сравнению с 2015 годом количество проведённых мероприятий уменьшилось на 6, или на 26,1%.

В результате проверок, проведенных в 2016 году, выявлено 544 нарушения на общую сумму 8,5 млн. рублей, а именно:

- использовано средств с нарушением законодательства- 0,4 млн. рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств- на сумму 3,3 млн. рублей;
- завышение расходов - на сумму 0,2 млн. рублей;
-прочие финансовые нарушения – 4,6 млн. рублей.

В ходе мероприятий проверено 35 объектов.

На текущий момент устранено 156 финансовых нарушений на сумму 3,3 млн. рублей.

В адрес проверяемых органов и учреждений внесено 18 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков и привлечению к ответственности виновных лиц.

По материалам проверок за отчетный период к дисциплинарной ответственности привлечено 15 должностных лиц, допустивших нарушения, административных дел не возбуждено.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлено 155 предложений контрольно-счетной комиссии, из них реализовано 61 предложение, что составляет 39,4 % от общего количества внесенных в отчетном году предложений.

Материалы 17 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в течение года рассмотрены на заседании Лебяжской районной Думы и комиссии по бюджету, финансам, экономической и инвестиционной политике, а также на заседаниях представительных органов поселений Лебяжского района.

2. Результаты контрольной деятельности

В 2016 году контрольно-счетной комиссией проведено 11 контрольных мероприятий, в т.ч совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области (далее-КСП) - 3. Проверено 29 объектов. Объем средств, охваченных контрольными мероприятиями, составил 415,6 млн. рублей.

В рамках последующего контроля в соответствии с утвержденными представительными органами Лебяжского района Положениями о бюджетном процессе, в соответствии с Соглашениями о передаче полномочий внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной комиссией проведено 5 внешних проверок отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Лебяжского района за 2015 год.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район за 2015 год выявлено 8 нарушений на сумму 31,61 тыс. руб., из них нефинансовых нарушений 7, неустранимых - 2 на сумму 0,00 тыс.руб.: отмечается некачественное планирование первоначальных доходов бюджета; несоответствие наименований приложений Положению о бюджетном процессе; технические ошибки в приложении по доходам, в пояснительной записке, в приложениях по расходам выявлено неверное наименование муниципальных программ.

Нарушений по достоверности годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и по показателям отчета об исполнении районного бюджета не установлено.

Главам администраций городского и сельских поселений, в финансовое управление администрации Лебяжского района направлен обзор нарушений по результатам внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2015 год. В ходе внешней проверки выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной

системы РФ № 191н, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н и прочих нормативных документов в сфере бюджетных правоотношений.

Всего при проверке годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений выявлено 144 нарушения на сумму 2616,3 тыс.руб.(для сравнения в 2015 году - 183 нарушения 27 273,25 тыс. рублей, т.е. отмечается сокращение финансовых нарушений более чем в 10 раз), из них 1138,1 тыс. рублей (56 нарушений) - в Лебяжском городском поселении.

Совместно с КСП проведена проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Кировской области «Содействие занятости населения Кировской области» в 2015-2016 годах».

По итогам мероприятия контрольно-счетной комиссией найдено 6 нарушений на сумму 23,3 тыс.руб., из них нефинансовых нарушений 2, неустранимых 5 на сумму 23,13 тыс.руб., а именно: излишне возмещены затраты на заработную плату инвалида, неверно указаны фактические расходы в отчете о предоставлении государственных услуг по 3 мероприятиям.

Совместно с КСП и прокуратурой Лебяжского района проведен «Аудит эффективности использования бюджетных средств на строительство, реконструкцию и ремонт объектов капитального строительства за 2011 – 2016 годы».

В ходе проверки установлено: всего на строительство и реконструкцию объектов капитального строительства в 2011-2012 годах затрачено средств за счет всех уровней бюджетов 53957,6 тыс. рублей, в т.ч. в 2011 году – 27653,9 тыс. рублей и 2012 году – 26303,7 тыс. рублей. Из суммы затраченных средств 2011 года расходы на проектно-сметную документацию (далее – ПСД) составили 555,8 тыс. рублей, или 2%. После этого периода расходы на ПСД по строительству или реконструкции объектов капитального строительства не осуществлялись.

В проверяемом периоде построены или реконструированы следующие объекты капитального строительства: полигон ТБО, здание поликлиники в пгт Лебяжье, МКОУ СОШ пгт Лебяжье: реконструкция, автомобильная дорога Лаж – Индыгойка.

На основании результатов предыдущих проверок проведен анализ проблем в сфере строительства и ремонта, основные из которых:

- проблема законности и качества организации и проведения строительного контроля;
- некачественный контроль за проведением и приемкой работ (с оплатой невыполненных и некачественно выполненных работ);
- непредъявление штрафных санкций подрядчикам;
- позднее выделение бюджетных средств с их последующим неосвоением либо некачественным проведением работ, оплатой фактически невыполненных работ;
- несоблюдение законодательства о закупках (замена работ, перенос сроков, начало работ до размещения заказа и т.д.);

- нежелание потенциальных подрядчиков выходить на торги как из-за низкой стоимости работ и необходимости использования специальной техники, так и из-за удаленности нахождения объекта ремонта;

- размещение на сайте госзакупок (www.zakupki.gov.ru) сметы, достоверность которой не проверена, и, как следствие, несоблюдение условий по муниципальному контракту со стороны подрядчика;

- отсутствие исполнительной документации либо некачественное (формальное) ее ведение подрядчиками.

В нарушение ст.8 Градостроительного кодекса РФ во всех поселениях Лебяжского района были не разработаны и не утверждены программы комплексного развития транспортной инфраструктуры поселений и программы комплексного развития социальной инфраструктуры поселений; в Ветошкинском и Лажском сельских поселениях также не утверждены программы комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры; в Лебяжском городском поселении и Михеевском сельском поселении отсутствует порядок проведения осмотра зданий, сооружений на предмет их технического состояния и технического обслуживания на территории соответствующего поселения.

В рамках данного контрольного мероприятия совместно с прокуратурой Лебяжского района проведена проверка эффективности использования бюджетных средств на капитальный ремонт МКОУ СОШ с. Лаж в 2013 году в сумме 6000,0 тыс. рублей, в т.ч. средства областного бюджета – 4800,0 тыс. рублей. По результатам проверки выявлено 9 нарушений на сумму 126,2 тыс. рублей, устранено 3 нарушения на сумму 90,2 тыс. рублей, в т.ч. взыскано с подрядчика в бюджет Лебяжского района 73,8 тыс. рублей (66,7 тыс. рублей – неустойка за несвоевременно выполненные работы и 7,1 тыс. рублей – переплата за установку противопожарных дверей). Остальные нарушения являются неустранимыми.

Всего в рамках данного контрольного мероприятия выявлено 30 нарушений на сумму 3411,90 тыс. рублей.

Совместно с КСП и прокуратурой Лебяжского района проведена проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Организация отдыха и оздоровления детей и молодежи» государственной программы Кировской области «Повышение эффективности реализации молодежной политики и организации отдыха и оздоровления детей и молодежи» в 2015-2016 годах.

В рамках данного мероприятия проверено использование субсидии, направленной в местный бюджет из областного бюджета на оплату стоимости питания детей в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием детей.

Отдых и оздоровление детей проходил только в период летних каникул на базе 8 образовательных учреждений: МКОУ СОШ пгт Лебяжье Кировской области, МКОУ СОШ с. Лаж Лебяжского района, МКОУ ООШ с. Синцово Лебяжского района, МКОУ ООШ п.Окунево Лебяжского района, МКОУ ООШ д. Кокорево Лебяжского района, МКОУ ООШ д. Елизарово Лебяжского района, МКОУ НОШ д.Индыгойка Лебяжского района, МКОУ ДО Дом детского творчества пгт Лебяжье. За проверяемый период отдых и оздоровление прошли 367 детей, что составило в 2015 году 100% от установленной Соглашением

численности детей и 28,1% от общей численности детей школьного возраста; в 2016 году 87,3% от установленной Соглашением численности детей и 27,2% от общей численности детей школьного возраста.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

1. При проверке договоров установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ст. 309, ст.753 Гражданского кодекса РФ, условий заключенных соглашений и договоров.
2. Во всех лагерях не соблюдены нормы СанПина по рациону питания, утвержденные постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 19.04.2010г. № 25 «Об утверждении СанПиН 2.4.4.2599-10» (вместе с «СанПиН 2.4.4.2599-10. Гигиенические требования к устройству, содержанию и организации режима в оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием детей в период каникул. Санитарно-эпидемиологические правила и нормативы»).
3. В бухгалтерском учете приобретенные продукты в разрезе наименований, количества и сумм приходовались в 2015-2016годах при отсутствии каких-либо первичных документов, что привело к нарушению ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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».
4. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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» меню-требования на выдачу продуктов питания не соответствуют ф.0504202, не соблюдались требования по заполнению этих меню-требований, а также требования по заполнению и ведению накопительных ведомостей по расходу продуктов питания ф.0504038.
5. Установлены факты необоснованного завышения цен на продукты. (МКОУ СОШ пгт Лебяжье, МКОУ ООШ с. Синцово)
6. Выявлены незаконные расходы средств областного бюджета в сумме 24,3тыс. рублей при проверке документов, подтверждающих статус льготной категории детей при приеме детей в лагеря.

Всего в результате мероприятия выявлено 122 нарушения на общую сумму 24,8 тыс. рублей, из них нефинансовых нарушений 76, неустранимых - 115 на сумму 24,80 тыс. рублей.

Совместно с прокуратурой Лебяжского района проведена проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд и при использовании

муниципального имущества в администрации Михеевского сельского поселения за 2015 год.

Были выборочно проверены 22 закупки на общую сумму 666,4 тыс. рублей, по большинству выявлен ряд отклонений, недостатков и нарушений законодательства. При заключении договоров установлены случаи намеренного дробления муниципального заказа с целью уклонения от процедуры проведения открытых торгов; отсутствие в реестре закупок администрации поселения необходимых сведений о 22 проверенных закупках; отсутствует Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд администрацией Михеевского сельского поселения; установлены нарушения условий контрактов как со стороны заказчика, так и со стороны подрядчика.

Всего в результате мероприятия выявлено 43 нарушения на сумму 356,4 тыс. рублей. Практически все нарушения являются неустранимыми.

Проведена проверка законности и эффективности расходования бюджетных средств на содержание МККОУДОД «Детско-юношеская спортивная школа пгт Лебяжье» за 2015 год. Анализ деятельности учреждения.

В ходе проверки установлены нарушения и замечания по заполнению журналов учета групповых занятий спортивной школы, нарушения по утверждению штатных расписаний директором ДЮСШ и по установлению стимулирующих и компенсационных выплат работникам ДЮСШ; в нарушение утвержденного Устава ДЮСШ Программа развития данного учреждения не разработана и не утверждена.

Всего выявлено 20 нарушений на сумму 61,0 тыс. рублей. По итогам контрольного мероприятия направлена информация главе Лебяжского района и в прокуратуру Лебяжского района. На имя директора ДЮСШ и главного бухгалтера Лебяжского РУО внесено представление об устранении нарушений с 10 предложениями.

Проведена проверка законности и результативности использования иных межбюджетных трансфертов (субсидии), направленных в бюджет Лажского сельского поселения на создание и обеспечение деятельности муниципальной пожарной охраны за 2012 – 2016 годы.

В результате проверки установлены многочисленные нарушения Трудового Кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, приказа Минфина РФ от 15.12.2010 №173н, №162н от 06.12.2010, №157н от 01.12.2010 и прочих правовых документов в сфере бюджетных правоотношений:

1. Нарушения, связанные с оплатой труда: в штатных расписаниях работников МПО устанавливались выплаты, не предусмотренные Положением об оплате труда; нарушения по выплате премий, что привело к неправомерному расходованию бюджетных средств в сумме 50,1 тыс. рублей; неправомерно выплачена материальная помощь в размере 104,9 тыс. рублей;
2. Нарушения по авансовым отчетам;
3. Нарушения по ведению и заполнению эксплуатационных карт и путевых листов; учету и контролю за расходованием ГСМ;

4. До настоящего времени Администрацией на учет в ГИБДД не поставлены 3 единицы техники из 4.

Всего в результате проверки найдено 94 нарушения на сумму 252,0 тыс. рублей, из них нефинансовых нарушений 58, неустранимых 67 на сумму 93,39 тыс. рублей.

По итогам проведенной проверки контрольно-счетной комиссией Лебяжского района было вынесено представление на Главу администрации Лажского сельского поселения об устранении нарушений с 12 предложениями, 11 из которых на текущий момент устранены.

3. Результаты экспертно-аналитической деятельности.

В 2016 году проведено 6 экспертно-аналитических мероприятий. Основным направлением в указанном аспекте деятельности контрольно-счетной комиссии является экспертиза проектов нормативных правовых актов, связанных с формированием и исполнением бюджетов.

В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий установлено 77 нарушений на сумму 1,7 млн. рублей, в т.ч.:

- завышение расходов - на сумму 0,0 млн. рублей;
- занижение доходов - на сумму 0,0 млн. рублей;
- прочие нарушения - 1,7 млн. рублей.

Экспертиза проектов нормативных правовых актов позволяет устранить выявленные нарушения и недостатки до момента принятия этих документов.

В 2016 году контрольно-счетной комиссией подготовлены экспертные заключения на следующие проекты решений Лебяжской районной Думы:

- о бюджете на 2017 год – 2 заключения;
- о внесении изменений в бюджет Лебяжского муниципального района на 2016 год - 3 заключения;
- о внесении изменений в ранее утвержденное Положение о межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный район Кировской области.

В заключениях на проекты решений Лебяжской районной Думы о внесении изменений в бюджет Лебяжского муниципального района на 2016 год выявлено 27 нарушений на сумму 1363,1 тыс. рублей, устранено 26 на сумму 1359,9 тыс. рублей.

По результатам экспертизы проекта решения Лебяжской районной Думы о внесении изменений в ранее утвержденное Положение о межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный район контрольно-счетной комиссией выявлено 6 нарушений, которые были учтены при принятии решения.

В соответствии с Соглашениями о передаче полномочий внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной комиссией подготовлено 2 экспертных заключения на проекты решений сельских Дум о бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы (Лажское сельское поселение и Михеевское сельское поселение). Не подготовлены экспертизы на проекты решений о бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы –

Лебяжского городского поселения, Ветошкиноского сельского поселения и Лебяжского муниципального района.

Большинство нарушений связано с несоответствием однозначных показателей текстовой части решения и приложений к решению, много нарушений по тексту проекта решения о бюджете, арифметические ошибки при подсчетах. Поселениями представлены не в полном объеме документы к проекту бюджета, не были соблюдены сроки внесения проекта бюджета на рассмотрение представительного органа и другие замечания.

4. Организационно - информационная деятельность.

В рамках обеспечения взаимодействия с КСП председатель контрольно-счетной комиссии принимал участие в семинарах-совещаниях, видеоконференциях, проводимых КСП, на которых рассматривались вопросы предстоящих проверок, подводились итоги проведенных совместных мероприятий.

Результаты проведения всех мероприятий размещены в информационной системе учета результатов деятельности «Находка-КСО», к которой имеют доступ работники контрольно-счетных органов муниципальных образований области и КСП.

Также информация по проведенным мероприятиям направлялась главе Лебяжского района, в администрацию Лебяжского района и прокуратуру Лебяжского района. Депутаты информировались о проведенных проверках на заседаниях Лебяжской районной Думы. Осуществлялся обмен информацией с межмуниципальным отделом Министерства внутренних дел РФ «Нолинский».

В соответствии с федеральным законодательством на официальном сайте Лебяжского района в 2016 году опубликовано 13 материалов, отражающих деятельность контрольно-счетной комиссии, в том числе планы работы и информация о проведенных проверках.

На 2017 год запланировано проведение 9 контрольных мероприятий. Из них 3 совместных проверки с КСП и 4 проверки с прокуратурой Лебяжского района. В рамках этих мероприятий запланировано проверить использование бюджетных средств и имущества государственными и муниципальными унитарными предприятиями; бюджетные средства, направленные на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда; дорожный фонд; ремонт здания Дома детского творчества, платные услуги в ДК.

Председатель контрольно-счетной
комиссии Лебяжского района
О. Н. Плотникова