Принят к сведению решением Лебяжской районной Думы от 02.03.2018 № 162

Отчет
о деятельности контрольно-счетной комиссии Лебяжского района за 2017 год

Контрольно-счетная комиссия Лебяжского района (далее – Контрольно-счетная комиссия) в 2017 году осуществляла свою деятельность в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счётной комиссии муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области, утвержденным решением Лебяжской районной Думы от 27.09.2011 № 47 и другими нормативными правовыми актами, регулирующими деятельность органов внешнего муниципального финансового контроля.

Основные итоги деятельности Контрольно-счетной комиссии Лебяжского района

Деятельность Контрольно-счетной комиссии в отчетном периоде осуществлялась на основании плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2017 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной комиссии Лебяжского района от 09.01.2017 № 1-пр. Первоначально утверждённый план выполнен в полном объеме. По поручению депутатов районной Думы в первоначальный план было внесено дополнение мероприятие – «Проверка платных услуг в ЦКС», которое проведено в январе 2018 года. В 2017 году было проведено 4 контрольных мероприятия (проверено 10 учреждений и предприятий и составлено 10 актов) и 35 экспертно-аналитических мероприятий, по которым подготовлено 37 заключений. Всего за год подготовлено 47 актов и заключений, что на 74% больше, чем в 2016 году (27 актов и заключений). Вне плана проведена экспертиза 14 проектов муниципальных программ.

При осуществлении внешнего муниципального финансового контроля выявлено 164нарушения в финансово-бюджетной сфере на сумму 47 689,8 тыс. рублей, в том числе при формировании и исполнении бюджетов – на сумму 27052,8 тыс. рублей, при ведении бухгалтерского учета – на сумму 8 088,6 тыс. рублей, в сфере имущества – на сумму 12 548,4 тыс. рублей.

С признаками неэффективного использования бюджетных средств потрачено 8,3тыс. рублей, фактов нецелевого использования средств в отчетном периоде не было установлено.

Кроме того, установлено 666 нарушений законодательства, не подлежащих финансовой оценке.

По результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий устранено финансовых нарушений на сумму 32 961,5 тыс. рублей, или 74,8% от суммы устранимых нарушений, установленных в 2017 году.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной комиссии в 2017 году была направлена не только на выявление и устранение, но и на предупреждение финансовых нарушений при использовании бюджетных средств и муниципального имущества.

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществлялась работа по выявлению и систематизации типовых нарушений и недостатков в деятельности муниципальных органов, подготовке предложений по совершенствованию бюджетного процесса. Информация об итогах проверок регулярно доводилась до сведения депутатов Лебяжской районной Думы.

С учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий принято 23 нормативных правовых акта.

В адрес проверяемых органов и организаций внесено 10 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, из них: в адрес органов местного самоуправления – 8 представлений и в адрес муниципальных унитарных предприятий - 2 представления.

По результатам рассмотрения представлений и предписаний, внесенных в 2017 году, реализовано 86 предложений Контрольно-счетной комиссии, или 89,6% от общего количества внесенных в отчетном году предложений.

На основании представлений Контрольно-счетной комиссии 12 должностных лиц привлечено к дисциплинарной ответственности.

По одному контрольному мероприятию материал был направлен Контрольно-счетной комиссией в Управление Федеральной антимонопольной службы России по Кировской области. По результатам рассмотрения Управление Федеральной антимонопольной службы России по Кировской области подтвердило выводы Контрольно-счётной комиссии о наличии нарушения и возбудило 1 административное производство. К административной ответственности привлечено одно должностное лицо, сумма штрафа составила 20,0 тыс. рублей.

Кроме того, материалы всех контрольных мероприятий были рассмотрены на заседаниях комиссии по бюджету и заседаниях Лебяжской районной Думы.

Материалы 5 контрольных мероприятий были направлены в правоохранительные органы.

Экспертно-аналитическая деятельность

В 2017 году Контрольно-счетной комиссией осуществлялся предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением бюджета Лебяжского района и четырёх бюджетов городского и сельских поселений, готовились заключения на проекты решений Лебяжской районной Думы, решений представительных органов поселений по вопросам утверждения местных бюджетов, а также нормативные правовые акты администраций муниципальных образований района, регулирующие использование средств местных бюджетов.

При осуществлении контроля за формированием и исполнением бюджета района и бюджетов поселений использовались материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, оперативные данные по отдельным вопросам бюджетного процесса, отчетные и аналитические документы администрации района и поселений.

В результате экспертно-аналитической деятельности подготовлено 37 заключений, выявлено 395 нарушений на сумму 16898,5 тыс. рублей.

В рамках данного направления деятельности в 2017 году подготовлено 9 заключений на проекты решений районной Думы о внесении изменений в бюджет Лебяжского района, 3 заключения на проекты решений сельских Дум о внесении изменений в бюджет сельских поселений Лебяжского района (Лажское и Михеевское), 5 заключений на проекты решений представительных органов Лебяжского района и поселений на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, а также 5 заключений на отчеты об исполнении бюджетов района и поселений за 2016 год.

Заключения были направлены соответственно в районную Думу, главе района, в представительные органы поселений.

Кроме этого было подготовлено 15 заключений на проекты муниципальных программ.

В рамках предварительного контроля проведена экспертиза проекта бюджета района и проектов бюджетов поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Результаты экспертизы свидетельствуют о сохранении сложностей с формированием доходной части местных бюджетов, обусловленных, главным образом, ухудшением экономического положения в стране.

Планируемый уровень собственных доходов бюджета Лебяжского района (налоговых и неналоговых доходов) на 2018 год сложится выше ожидаемой оценки 2017 года на 2,3%.

По результатам экспертизы проекта решения о бюджете района, а также изменений, вносимых в решение о бюджете в течение отчетного года, выявлено 45 нарушений и замечаний на общую сумму 218,2 тыс. рублей. Нарушения, установленные при внесении изменений в бюджет, устранены в полном объеме.

В ходе экспертизы проектов решений о бюджете поселений на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов Контрольно-счетной комиссией

установлено 81 нарушение, в основном, это несоответствие указанных данных в приложениях к бюджету и текстовой части бюджета, нарушения, связанные с применением кодов бюджетной классификации, а также некачественное составление пояснительной записки к проекту бюджета. При утверждении бюджетов поселений в основном все нарушения и недостатки были устранены. Не совсем ответственно к устранению недостатков и нарушений отнеслись должностные лица Лебяжского городского поселения.

В рамках последующего контроля в соответствии с решением Лебяжской районной Думы «О бюджетном процессе в Лебяжском районе» проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжский район за 2016 год, включая проверки годовой бюджетной отчетности 5 главных распорядителей бюджетных средств.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год показали, что бюджетная отчетность является недостаточно информативной. Установлены случаи неполного заполнения обязательных форм бюджетной отчетности, а также искажение отдельных ее показателей. В ходе проверок устранено нарушений на сумму 7352,8 тыс. рублей.

В отчетном году проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов 4 поселений, которыми выявлены отдельные недостатки при организации и осуществлении бюджетного процесса, нарушения по ведению бухгалтерского учета, установлены факты представления неполной и недостоверной бюджетной отчетности. Всеми поселениями не обеспечено проведение сплошной инвентаризации имущества и финансовых активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности. Установлены случаи не отражения в бюджетном учете сумм задолженности по арендной плате земельных участков и найму жилья.

По результатам проверки в адрес Ветошкинского сельского поселения было внесено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений. Всего в ходе реализации предложений Контрольно-счетной комиссии было устранено нарушений на сумму 7 692,2 тыс. рублей.

Результаты контроля за формированием и исполнением консолидированного бюджета Лебяжского района в 2017 году, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий показывают, что, несмотря на принимаемые меры по совершенствованию бюджетного процесса, остается нерешенным ряд проблем системного характера, а именно:

недостаточная точность прогнозирования показателей, принимаемых при расчете доходов местных бюджетов, сохраняющийся высокий объем недоимки по налогам и задолженности по неналоговым доходам;

наметившаяся тенденция роста долговой нагрузки бюджета Лебяжского района;

недостаточное качество управления имуществом участниками бюджетного процесса, а также муниципальными унитарными предприятиями.

Контрольная деятельность

В 2017 году Контрольно-счетной комиссией проведено 4 контрольные мероприятия, в том числе 3 мероприятия проведено в рамках соглашения о сотрудничестве с Контрольно-счетной палатой Кировской области.

В результате контрольной деятельности выявлено 435 нарушений на сумму 30791,3 тыс. рублей.

1. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в рамках государственной программы Кировской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы на ремонт (с учетом перепланировки) здания МКОУДО Дома детского творчества Лебяжского района Кировской области.

В рамках государственной программы Кировской области «Развитие образования на 2014 – 2020 годы» был проведен капитальный ремонт здания (с учетом перепланировки) МКОУ ДО Дома детского творчества Лебяжского района Кировской области. На основании данной программы был определен источник финансирования – областной бюджет в сумме 5877,20 тыс. рублей и местный бюджет в сумме 309,3 тыс. рублей, всего 6186,50 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия было установлено несоблюдение требований Градостроительного кодекса РФ и Гражданского кодекса РФ – отсутствие проектной документация (её техническая часть).

В ходе проверки установлены факты нарушения требований Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», касающиеся размещения необходимой информации в единой информационной системе закупок товаров, работ, услуг.

Кроме этого было выявлено, что Соглашение о предоставлении из областного бюджета субсидий на капитальный ремонт (с учетом перепланировки) здания МКОУ ДО Дома детского творчества Лебяжского района Кировской области в 2017 году, заключенного между министерством образования Кировской области и администрацией Лебяжского района, не было заключено. В результате своевременно не произведена оплата по муниципальному контракту с подрядной организацией. Образовалась просроченная кредиторская задолженность в сумме 5877143,65 рублей (средства областного бюджета). В рамках контроля за полнотой устранения выявленных нарушений по предоставленной информации от начальника Лебяжского РУО по состоянию на 16.11.2017 года на основании заключённого Соглашения между администрацией Лебяжского района и министерством образования Кировской области от 25.09.2017 года из областного бюджета было выделено 5 478,3 тыс. рублей. Оплата произведена платёжным поручением от 28.09.2017 № 5789 на сумму 5 478 300 рублей. Долг подрядной организации на 16.11.2017 года составляет 398 843,65 рублей.

Кроме этого в связи с просрочкой исполнения обязательств по контракту возникли дополнительные расходы в сумме 225 548,31 рублей на основании решений Арбитражного суда Кировской области о взыскании с МКОУ ДО Дома детского творчества, в том числе:

- пени за неисполнение обязательств по контракту за период с 01.03.2017 по 22.06.2017 в сумме 200,998 тыс. руб.,
- государственная пошлина в сумме 5000 рублей;
- возмещение судебных расходов в сумме 17008 рублей.

Отчет об итогах контрольного мероприятия направлен в районную Думу, главе Лебяжского района, в прокуратуру Лебяжского района. Информация о результатах проверки обсуждена на бюджетной комиссии и заслушана на одном из заседаний Лебяжской районной Думы.

Вопрос устранения нарушений выявленных контрольным мероприятием остается на контроле Контрольно-счетной комиссии района.

2. Совместно с Контрольно-счётной палатой Кировской области проведён анализ эффективности использования бюджетных средств и имущества государственными и муниципальными унитарными предприятиями Кировской области в 2014-2016 годах.

В ходе контрольного мероприятия проверены 4 объекта: администрация Лебяжского района; МУП «Лебяжская автоколонна»; администрация Лебяжского городского поселения; МУП «Коммунсервис».

Анализ нормативных правовых актов муниципального уровня, регулирующих вопросы управления унитарными предприятиями, показал, что в администрации Лебяжского района практически вся необходимая нормативная правовая база имеется, тогда как в Лебяжском городском поселении имеющаяся нормативная база не достаточна для регулирования процесса управления муниципальными предприятиями. По результатам проверки принято 12 нормативных правовых акта.

Результаты проверки показали, что данные реестра муниципального имущества администрации Лебяжского района и Лебяжского городского поселения не являются полными и актуальными.

Нарушения порядка учета имущества приводят не только к искажению данных об имуществе в реестрах муниципального имущества муниципальных образований Лебяжского района Кировской области, но и к возникновению рисков утраты имущества.

По результатам контрольного мероприятия отмечена слабая работа органов местного самоуправления по организации контроля за финансово-хозяйственной деятельностью муниципальных унитарных предприятий. Не проводится инициативный аудит, оценка эффективности работы МУПов, аттестация их руководителей, а также не организован контроль за использованием имущества.

В ходе контрольного мероприятия в обоих муниципальных унитарных предприятиях обнаружены многочисленные нарушения ведения кассовых операций, выявлены нарушения ведения бухгалтерского учёта, на предприятиях не обеспечено проведение обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчётности. В нарушение требований ст.131 Гражданского кодекса РФ не осуществлена государственная регистрация права на закрепленные за предприятиями на праве хозяйственного ведения объекты недвижимости. Кроме того в ходе проверки установлены нарушения, приведшие к необоснованным выплатам работникам предприятия в сумме 1,6 млн. рублей. В МУП «Коммунсервис» выявлено неиспользуемое имущество, в результате осуществлялись неэффективные расходы по уплате транспортного налога в сумме 8,3 тыс. рублей.

Всего в результате проверки выявлено 155 нарушений на сумму 14181,2 тыс. рублей. По результатам проверки устранено нарушений на сумму 10 778,6 тыс. рублей, принято 12 нормативных правовых акта.

3. Совместно с Контрольно-счётной палатой Кировской области была проведена проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за 2015 – 2017 годы.

С целью реализации муниципальной адресной программы «Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования Лебяжское городское поселение Кировской области, из аварийного жилищного фонда» на 2013-2017 годы», в период 2015-2017 годы администрацией поселения произведена закупка пяти жилых квартир, в строящемся жилом доме, расположенном по адресу: пгт Лебяжье ул. Производственная, д. 3.

Приобретение квартир осуществлялось за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ, областного бюджета и средств бюджета поселения в общей сумме 4557,6 тыс. рублей.

Уровень освоения от плановых назначений составил 100%.

В результате из аварийного жилищного фонда переселены 5 семей в количестве 17 человек, из которых 2 семьи - по договорам социального найма и 3 семьи - по договорам мены.

В ходе контрольного мероприятия были установлены факты несоблюдения Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - несвоевременное размещение обязательной информации в единой информационной системе закупок товаров, работ, услуг.

В ходе проверки выявлено, что условия оплаты по муниципальному контракту, а именно документ – основание для оплаты, не соответствуют предмету договора. В связи с этим, окончательный расчёт с Продавцом произведён до момента регистрации права перехода собственности на квартиры

городскому поселению. Данный факт указывает на неграмотное составление муниципального контракта специалистами администрации Лебяжского городского поселения.

Кроме того выявлены нарушения требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» - не отражение в бухгалтерском учете банковской гарантии.

По итогам проверки из 6 выявленных в результате проверки нарушений 5 являются неустранимыми.

По итогам проверки к дисциплинарной ответственности привлечены 3 должностных лица, им объявлено замечание.

Результаты проведенной проверки направлены главе района А. С. Дёмшину и председателю районной Думы В.Н. Гуляеву, а также в прокуратуру Лебяжского района.

Результаты мероприятия обсуждены на одном из заседаний Лебяжской районной Думы.

4. Совместно с Контрольно-счётной палатой Кировской области проведена проверка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципальных образований Лебяжского района Кировской области за 2012-2016 гг., истекший период 2017 года.

На уровне Лебяжского муниципального района установлено, что из 38 автомобильных дорог лишь по двум имеются технические паспорта и зарегистрировано право собственности, что является нарушением ст. 131 ГК РФ.

На уровне района в полном объеме сформирована нормативно-правовая база, регулирующая дорожную деятельность. Тогда как в поселениях Лебяжского района дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения осуществлялась органами местного самоуправления в условиях неполной муниципальной нормативно-правовой базы.

Во всех поселениях в нарушение требований законодательства не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. В сельских поселениях утверждены лишь правила расчёта размера ассигнований местного бюджета на указанные цели.

Оценка технического состояния дорог, служащая основанием для проведения работ по ремонту и содержанию, во всех муниципальных образованиях не выполняется или выполняется ненадлежащим образом, не разрабатываются годовые и перспективные планы дорожных работ, в связи с чем нет возможности оценить обеспечение срочных необходимых работ на каких-то конкретных объектах.

В нарушение требований пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ не обеспечена полнота формирования бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов.

В результате в период формирования дорожного фонда в 2014-2017 годах объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Лебяжского района был занижен на 9 050,5 тыс. руб., Лебяжского городского поселения занижен на 772,1 тыс. рублей, Лажского сельского поселения занижен на 812,8 тыс. рублей.

В Лебяжском городском поселении установлено несоответствие между нормативными правовыми актами, регламентирующими, порядок формирования дорожного фонда.

Также в ходе проверки установлены нарушения бухгалтерского учета, учета имущества.

В нарушение требований законодательства о закупках, администрацией Лебяжского района в реестре контрактов была размещена недостоверная информация по размещению контракта по содержанию автомобильных дорог на 2016 год.

В ходе проверки выявлено, что за счёт средств дорожного фонда поселениями производились необоснованные расходы:

- по уплате налога на имущество в сумме 57,647 тыс. руб. Лебяжским городским поселением;
- страховые взносы в ФСС по договорам гражданско-правового характера в сумме 10,5 тыс. руб. Лажским сельским поселением.

Всего в ходе контрольного мероприятия установлено 264 нарушения на сумму 10 733 тыс. рублей.

В ходе реализации администрациями поселений внесенных Контрольно-счетной комиссией представлений было издано 11 нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы дорожной деятельности, а также внесены изменения в действующие НПА.

По итогам проверки к дисциплинарной ответственности привлечены 3 должностных лица, им объявлено замечание.

Отчет об итогах контрольного мероприятия направлен в районную Думу, главе Лебяжского района, в прокуратуру Лебяжского района. Информация о результатах проверки обсуждена на комиссии по бюджету, заслушана на одном из заседаний Лебяжской районной Думы.

Вопрос устранения нарушений, выявленных контрольным мероприятием, остается на контроле Контрольно-счетной комиссии района.

Взаимодействие с правоохранительными органами Кировской области

Взаимодействие Контрольно-счетной комиссии с правоохранительными органами Лебяжского района осуществлялось в рамках заключенных Соглашений о взаимодействии и сотрудничестве.

Контрольно-счетной комиссией в прокуратуру Лебяжского района направлены 6 материалов по результатам контрольных мероприятий для принятия мер прокурорского реагирования.

По материалам проверки законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в рамках государственной программы Кировской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы на ремонт (с учетом перепланировки) здания МКОУДО Дома детского творчества Лебяжского района Кировской области прокуратурой в адрес директора Дома творчества внесено представление, по результатам рассмотрения которого к дисциплинарной ответственности в виде замечания привлечено одно должностное лицо.

Организационно - информационная деятельность.

В рамках обеспечения взаимодействия с Контрольно-счётной палатой Кировской области председателем контрольно-счетной комиссии принято участие в семинарах-совещаниях, видеоконференциях, проводимых КСП, на которых рассматривались вопросы предстоящих проверок, подводились итоги проведенных совместных мероприятий.

Кроме того в рамках обеспечения взаимодействия с депутатами районной Думы на комиссиях по бюджету рассматривались результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также принято участие в семинаре с главами поселений, председателями представительных органов и председателями постоянных депутатских комиссий по бюджету с докладом о полномочиях и структуре КСК Лебяжского района.

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 председателю районной Думы, главе Лебяжского района, в 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 2017 году опубликовано 19 материалов, отражающего деятельность контрольно-счетной комиссии, в том числе планы работ и информация о проведенных проверках.

Основные направления деятельности контрольно-счётной комиссии в 2018 году

При составлении Плана работы на 2018 год контрольно-счетной комиссией рассмотрены и учтены предложения Контрольно-счётной палаты Кировской области, Лебяжской районной Думы. Всего предусмотрено проведение 15 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в том

числе совместных с КСП Кировской области 3 мероприятия, совместно с прокуратурой Лебяжского района - 4.

Так как в отчетном году по объективным причинам не удалось проверить полноту учёта доходов от платных услуг «ЦКС», поэтому данное мероприятие включено в план работы КСК на 2018 год и проведено в январе текущего года.

Финансовым контролем будут охвачены средства, направленные на реализацию мероприятий:
- государственной программы Кировской области «Развитие культуры»;
- подпрограмму «Социализация детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;
- поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства;
- по инициативе прокуратуры Лебяжского района будет проведена проверка исполнения органами местного самоуправления и получателями субсидий законодательства при исполнении гос. программ по поддержке с/х товаропроизводителей.

В рамках большинства контрольных мероприятий предусмотрено проведение аудита эффективности в сфере закупок.

Так же в 2018 году деятельность контрольно-счетной комиссии будет направлена на повышение качества проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, усиление контроля за принятием более действенных мер по выполнению представлений контрольно-счетной комиссии и устранением выявленных нарушений. Дальнейшее развитие получит сотрудничество контрольно-счетной комиссии с правоохранительными и контролирующими органами.

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