

Принят к сведению
решением Лебяжской
районной Думы от
25.03.2016 № 408

Отчет о деятельности контрольно-счетной комиссии Лебяжского района за 2015 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 2015 год.

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

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в 2015 году проводились на основании годового плана, утвержденного председателем контрольно-счетной комиссии.

1. Основные результаты деятельности контрольно-счетной комиссии за 2015 год.

Приоритетным направлением в деятельности контрольно-счетной комиссии в 2015 году являлся контроль за соблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств.

План работы 2015 года выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность контрольно-счетной комиссии в 2015 году была направлена не только на выявление и устранение, но и на предупреждение финансовых нарушений при использовании бюджетных средств и муниципального имущества.

Всего контрольно-счетной комиссией за прошедший период проведено 23 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия.

По сравнению с 2014 годом количество проведенных мероприятий увеличилось на 2, или на 9,5%.

В результате проверок, проведенных в 2015 году, выявлено 561 нарушение на общую сумму 94,8 млн. рублей, а именно:

- использовано средств с нарушением законодательства- 0,9 млн. рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств- на сумму 0,2 млн. рублей;

- завышение расходов - на сумму 0,5 млн. рублей;
- занижение доходов - на сумму 0,8 млн. рублей;
- прочие финансовые нарушения – 92,4 млн. рублей.

В ходе мероприятий проверено 44 объекта.

На текущий момент устранено финансовых нарушений на сумму 80,3 млн. рублей.

В адрес проверяемых органов и учреждений внесено 10 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 3 должностных лица, допустивших нарушения, возбуждено 1 административное дело.

С учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий принято 21 нормативный правовой акт, в т.ч. в поселениях Лебяжского района; реализовано 114 предложений контрольно-счетной комиссии, что составляет 72,6 % от общего количества внесенных в отчетном году предложений.

Материалы 22 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 поселковой и сельских Дум поселений Лебяжского района.

2. Результаты контрольной деятельности.

В 2015 году контрольно-счетной комиссией проведено 11 контрольных мероприятий, в т.ч. совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области (далее-КСП) - 4. Проверено 25 объектов. Объем средств, охваченных контрольными мероприятиями, составил 541,7 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 2014 год.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район за 2014 год выявлены нарушения по соблюдению бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса и исполнении бюджета (администрацией Лебяжского района нормативный правовой акт о мерах по выполнению решения о бюджете принят до вступления в силу решения о районном бюджете; отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев 2014 года направлен в КСК несвоевременно). Нарушений по

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

Всего выявлено 6 нефинансовых нарушений.

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 2014 год. Среди выявленных нарушений: недостоверность показателей бюджетной отчетности в сумме 391,8 тыс. рублей, некачественное составление пояснительной записки к отчетности, несоблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса и исполнении бюджета (отсутствие реестров расходных обязательств, отсутствие нормативного правового акта о мерах по выполнению решения о бюджете поселения), нарушения и замечания по утвержденным бюджетам поселений и вносимым изменениям в них в течение 2014 года, по проектам решений об исполнении бюджета.

Всего при проверке годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений выявлено 183 нарушения на сумму 27,3 млн. рублей.

Совместно с КСП проведена проверка законности и результативности использования субвенции, направленной в 2013-2014 годах муниципальным образованиям из областного бюджета на социальную поддержку детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, детей, попавших в сложную жизненную ситуацию.

Лебяжскому району на приобретение жилья для детей-сирот в 2013-2014 годах выделено 1748,5 тыс. рублей средств областного бюджета. За счет выделенных средств удалось обеспечить жильем 3 человек.

Всего в ходе проверки установлено 23 нарушения на сумму 3052,2 тыс. рублей.

Проверка показала, что в нарушение Жилищного Кодекса РФ нанимателем специализированного жилого помещения сдавалась в аренду посторонним лицам квартира общей стоимостью 616,7 тыс. рублей с целью получения дохода. Плата за найм жилого помещения на муниципальном уровне не утверждена и администрацией Лебяжского района не взимается, хотя внесение данной платы предусмотрено заключенными договорами найма жилья. Решение о создании специализированного жилого фонда на муниципальном уровне не принималось.

По итогам мероприятия контрольно-счетной комиссией в администрацию Лебяжского района внесено представление об устранении выявленных нарушений с 14 предложениями, большинство из которых учтено.

С целью исключения незаконного проживания посторонних лиц в квартире наниматель письмом уведомлен о выселении из квартиры посторонних лиц.

Постановлением администрации Лебяжского района от 31.03.2015 № 114 утверждена методика расчета размера платы за пользование жилым

помещением (платы за найм) муниципального жилищного фонда и подготовлены дополнительные соглашения к договорам найма жилого помещения с приложением расчета платы за найм.

Решениями Лебяжской районной Думы от 30.04.2015 года создан специализированный жилищный фонд для детей-сирот и детей, оставшимся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также утверждено новое Положение о специализированном жилищном фонде и назначен орган, осуществляющий управление этим фондом.

При проверке использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы "Управление муниципальным имуществом муниципального образования Лебяжский муниципальный район» за 2013 -2014 годы, установлено, что если в 2013 году на реализацию мероприятий программы израсходовано 621,6 тыс. рублей, то в 2014 году в 2 раза больше, или 1282,7 тыс. рублей, из них 1000,0 тыс. рублей - субсидия на финансовое обеспечение затрат МУП «Лебяжская автоколонна». В результате объем полученного дохода в бюджет составил в 2013 году- 2266,4 тыс. рублей, в 2014 году-2486,8 тыс. рублей.

Проверка показала, что с нарушением принципа эффективности использования бюджетных средств израсходовано 25,4 тыс. рублей, из них-14,5 тыс. рублей использованы в 2013 году.

Всего в ходе проверки установлено 33 нарушения на сумму 1400,83 тыс. рублей.

Совместно с КСП проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования, в том числе медицинскими учреждениями области в 2013-2014 годах.

Контрольно-счетной комиссией проверено 110,2 млн. рублей средств бюджета КОТФОМС.

В ходе проверки в КОГБУЗ «Лебяжская ЦРБ» установлено неправомерное расходование средств ОМС на общую сумму 115,7 тыс. рублей, в т.ч. на оплату суточных и билетов, на оплату услуг по проверке достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, реконструкции, капитального и текущего ремонта, на оплату услуг по аренде жилого помещения. Также установлены факты неэффективного использования бюджетных средств в сумме 64,5 тыс. рублей.

Выявлены случаи отражения недостоверных данных по тем или иным расходам в отчетности, нарушения при оформлении путевых листов.

В ходе проверки установлено 46 нарушений на общую сумму 7,2 млн. рублей.

Также совместно с КСП проведена проверка законности и результативности использования муниципальными образованиями средств областного бюджета, выделенных на содержание и ремонт автомобильных

дорог общего пользования, в рамках государственной программы «Развитие транспортной системы» на 2013-2020 годы» за 2013- 2015 годы.

Всего на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения протяженностью 211,8 км израсходовано средств с 2013 года и по состоянию на 01.09.2015 года 33759,2 тыс. рублей. Из них средства областного бюджета составили 32423,8 тыс. рублей.

В 2013 году из областного бюджета через районный бюджет Лебяжскому городскому поселению предоставлена субсидия на ремонт проезжей части ул. Кооперативная в пгт Лебяжье протяженностью 0,255 км. Расходы, связанные с данным ремонтом составили 982,7 тыс. рублей, в т.ч. за счет областного бюджета - 930,2 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в нарушение требований законодательства органами местного самоуправления муниципального образования Лебяжский муниципальный район, муниципального образования Лебяжское городское поселение не разработаны основные направления инвестиционной политики в области развития автомобильных дорог местного значения, не утверждены нормативы финансовых затрат на выполнение дорожных работ, не разработаны планы работ по дорожной деятельности, не проведена паспортизация каждой автомобильной дороги общего пользования местного значения, в период 2013-2015 годов не проводилась ежегодная оценка технического состояния данных автомобильных дорог.

Всего в ходе контрольного мероприятия выявлено 80 нарушений на общую сумму 583,9 тыс. рублей, внесено 2 представления об устранении нарушений с 17 предложениями. Неэффективные расходы на содержание дорог за 2013-2014 годы составили 446,8 тыс. рублей.

По итогам проведенной проверки с учетом предложений контрольно-счетной комиссии администрацией Лебяжского района, администрацией Лебяжского городского поселения разработаны и утверждены недостающие нормативные правовые акты по дорожной деятельности, утверждены годовые планы дорожных работ.

Совместно с КСП проведен аудит эффективности предоставления в аренду имущества, находящегося в государственной собственности Кировской области и имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2012-2014 годах.

Доходы от аренды муниципального имущества в общем объеме неналоговых доходов консолидированного бюджета района занимают незначительную часть и составляют до 1300,0 тыс. рублей в год.

Отмечено, что процесс планирования доходов от аренды имущества за проверяемый период находился на невысоком уровне, ежегодная индексация размера арендной платы не проводилась.

Всего в ходе контрольного мероприятия выявлено 58 нарушений на общую сумму 682,5 тыс. рублей, внесено 3 представления об устранении нарушений с 38 предложениями. В ходе данного аудита установлены факты неэффективного использования бюджетных средств в сумме 61,3 тыс. рублей, занижение доходов в сумме 515,3 тыс. рублей. Прочие финансовые нарушения

составили 105,9 тыс. рублей.

В рамках заключенного соглашения о порядке взаимодействия между контрольно-счетной комиссией и межмуниципальным отделом министерства внутренних дел РФ, на основании плана работы проведена проверка законности и результативности использования средств областного и местного бюджетов, выделенных на капитальный ремонт многоквартирного дома по адресу: пгт Лебяжье, ул. Комарова, д.8 в рамках областной целевой программы «Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства Кировской области» на 2012-2015 годы», за 2012-2013 годы. Проверкой охвачено 1099,8 тыс. рублей. Выявлено 7 нарушений на сумму 1,66 тыс. рублей.

3. Результаты экспертно-аналитической деятельности.

В 2015 году проведено 12 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 126 нарушений на сумму 54,6 млн. рублей, в т.ч.:

- завышение расходов- на сумму 0,5 млн. рублей;
- занижение доходов- на сумму 0,3 млн. рублей;
- прочие нарушения- 53,8 млн. рублей.

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

В 2015 году контрольно-счетной комиссией подготовлены экспертные заключения на следующие проекты решений Лебяжской районной Думы:

- о бюджете на 2016 год;
- о внесении изменений в бюджет Лебяжского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов - 4 заключения;
- об исполнении бюджета Лебяжского муниципального района за 6 месяцев 2015 года;
- о внесении изменений и дополнений в ранее утвержденное Положение о бюджетном процессе;
- об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный район.

Результаты экспертизы проекта решения районной Думы «О бюджете Лебяжского муниципального района на 2016 год» выявили замечания по составлению пояснительной записки к проекту бюджета и по текстовой части проекта бюджета, выявлены арифметические просчеты.

В заключениях на проекты решений Лебяжской районной Думы о внесении изменений в бюджет Лебяжского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов даны предложения по корректировке бюджетных показателей, как в приложениях к бюджету, так и в текстовых статьях бюджета.

Результаты анализа об исполнении бюджета Лебяжского муниципального района за 6 месяцев 2015 года показали, что по итогам 1 полугодия 2015 года по 2 главным распорядителям из 6 сложилось низкое освоение средств (менее 40%), расходы на реализацию 10 муниципальных программ исполнены ниже среднего уровня, отмечается тенденция исполнения районного бюджета в 2015 году с профицитом при утвержденном дефиците и снижение размера муниципального долга.

Экспертизой выявлены замечания по составлению пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета за указанный период, установлено несоответствие ассигнований, указанных в муниципальных программах, объемам финансирования, указанным в бюджете по состоянию на 30.04.2015 года, в 6 программах из 13.

По результатам экспертиз проектов решений Лебяжской районной Думы о внесении изменений и дополнений в ранее утвержденное Положение о бюджетном процессе, об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный район контрольно-счетной комиссией даны 13 предложений, из которых 11 учтено.

В соответствии с Соглашениями о передаче полномочий внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной комиссией подготовлено 4 экспертных заключения на проекты решений поселковой и сельских Дум о бюджете на 2016 год.

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 соблюдаются сроки внесения проекта бюджета на рассмотрение представительного органа и другие замечания.

Главам администраций городского и сельских поселений, в финансовое управление администрации Лебяжского района направлен обзор замечаний и нарушений по результатам экспертиз проектов бюджетов поселений на 2016 год.

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 2015 году опубликовано 23 материала, отражающего деятельность контрольно-счетной комиссии, в том числе планы работ и информация о проведенных проверках.

Важной задачей дальнейшего повышения эффективности деятельности контрольно-счетной комиссии, как постоянно действующего органа муниципального финансового контроля, должно стать расширение взаимодействия с правоохранительными органами и депутатами Лебяжской районной Думы, а также депутатами поселковой и сельских Дум.

Председатель контрольно-счетной
комиссии Лебяжского района
О.И. Панкова