

ОТЧЕТ
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО КОМИТЕТА
ПРИОНЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
о результатах деятельности Контрольно-счетного комитета
Прионежского муниципального района
за 2016 год

Основными задачами, стоящими перед Комитетом в 2016 году, являлись задачи по усилению внешнего муниципального финансового контроля за расходованием бюджетных средств, проведению анализа муниципальных программ и продолжению работы по разработке документов, регламентирующих деятельность Комитета.

Мероприятия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля были определены планом работы Комитета на 2016 год, размещенном на официальном сайте Администрации Прионежского муниципального района в разделе «Контрольно-счетный комитет». В частности данным планом предусматривалось проведение проверок и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе проверок целевого и эффективного использования субсидий, выделенных сельским поселениям из бюджета Прионежского муниципального района в 2015 на поддержку местных инициатив и на социально-экономическое развитие территории.

Также немаловажной задачей на 2016 год являлась организация эффективного взаимодействия с поселениями по вопросам осуществления внешнего муниципального финансового контроля за расходованием бюджетных средств поселений.

ОБЩИЕ ВОПРОСЫ

В 2016 году, инициаторами проведения Контрольно-счетным комитетом Прионежского муниципального района контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выступили как Глава Прионежского муниципального района, по просьбе депутатов Совета Прионежского района, так и сам Комитет.

Количество инициатив по долям ко всем проверочным мероприятиям распределилось следующим образом: по инициативе Главы Прионежского муниципального района проведено 40% контрольных мероприятий, по инициативе Комитета – 60% контрольных и 100% экспертно-аналитических мероприятий.

Общий объем бюджетных средств и имущества, охваченных проверками, экспертизой и анализом в 2016 году составил 2 млрд. 668 млн. 984 тыс. рублей. В ходе проведенных мероприятий выявлено 40 нарушений законодательства на сумму 3 млн. 81 тыс. рублей и 27 недостатков на сумму 67 тыс. рублей.

В отчетном периоде составлен 1 протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи

15.15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету бюджетной системы Российской Федерации, с нарушением срока).

В 2016 году разработан и утвержден 1 правовой акт регламентирующий деятельность Комитета.

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ

В 2016 году общий объем бюджетных средств и имущества, охваченных экспертизой и анализом составил 2 млрд. 668 млн. 984 тыс.рублей, а именно:

- по экспертизе проекта решения о бюджета Прионежского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов – 1 млрд. 519 млн. 596 тыс.рублей;

- по анализу исполнения бюджета Прионежского муниципального района и бюджетов 6 сельских поселений за 2015 год – 640 млн. 839 тыс.рублей;

- по экспертизе 11 муниципальных программ на 2016 год - 508 млн. 548 тыс.рублей.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий выявлено 26 фактов нарушений действующего законодательства и 24 недостатка, в том числе выявлены:

- множественные факты составления проектов местных бюджетов, рассмотрения, утверждения и исполнения местных бюджетов без утверждения документов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- несоответствие показателей объемов финансирования муниципальных программ действующим редакциям бюджета;

- нарушения порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ.

В частности выявлены следующие нарушения и недостатки:

1). По Прионежскому муниципальному району:

- не сформирована бюджетная отчетность местного бюджета Прионежского муниципального района.

2). По Шуйскому сельскому поселению:

- Положение о бюджетном процессе не соответствует нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- не утверждены порядок и сроки составления проекта местного бюджета (ст.9, ст.169 БК РФ);

- не утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи (бюджетной росписи) (ст.217, 219.1 БК РФ);

- не утвержден Порядок составления и ведения кассового плана (ст.217.1 БК РФ);

- не утвержден Порядок разработки, реализации муниципальных программ и оценки эффективности их реализации (ст.179 БК РФ).

3). По Мелиоративному сельскому поселению:

- Положение о бюджетном процессе не соответствует нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- не утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной

росписи (бюджетной росписи) (ст.217, 219.1 БК РФ);

- не утвержден Порядок составления и ведения кассового плана (ст.217.1 БК РФ);

- не утвержден Порядок разработки, реализации муниципальных программ и оценки эффективности их реализации (ст.179 БК РФ).

4). По Шокшинскому веписскому сельскому поселению

- Положение о бюджетном процессе не соответствует нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- не утвержден Порядок составления проекта местного бюджета (ст.9, ст.169 БК РФ);

- не утвержден Порядок разработки среднесрочного финансового плана (ст.174 БК РФ);

- не утвержден Порядок разработки прогноза социально-экономического развития (ст.173 БК РФ);

- не утвержден Порядок разработки, реализации муниципальных программ и оценки эффективности их реализации (ст.179 БК РФ);

- не утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи (бюджетной росписи) (ст.217, 219.1 БК РФ);

- не утвержден Порядок составления и ведения кассового плана (ст.217.1 БК РФ);

- не утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств (ст.87 БК РФ).

5). По Заозерскому сельскому поселению:

- нарушение сроков утверждения муниципальных программ;
- несоответствие форм отчетности сводной бюджетной росписи за счет округления сумм;

6) . По Деревянкскому сельскому поселению:

- нарушение сроков утверждения муниципальных программ;
- несоответствие форм отчетности сводной бюджетной росписи за счет округления сумм;

7). По Ладва-Веткинскому сельскому поселению:

- не утверждена программа социально-экономического развития на 2016 год;

- не утвержден среднесрочный финансовый план на 2016 год;

- не утвержден прогноз социально-экономического развития на 2016 год;

- не утверждены основные направления бюджетной политики на 2016 год;

- не утвержден бюджетный прогноз на 2016 год.

В итоге Комитетом подготовлено 53 предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Всего по результатам проведения экспертно-аналитических мероприятий в 2016 году Комитетом подготовлено 9 заключений, в том числе 6 по поселениям, с которыми можно ознакомиться на официальном сайте Администрации Прионежского муниципального района в разделе «Контрольно-счетный комитет».

КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

В отчетном периоде Комитетом проведено 5 контрольных мероприятий (проверок), объем проверенных бюджетных средств и стоимости имущества составил 10 млн. 619 тыс.рублей.

По результатам контрольных мероприятий выявлено 14 нарушений действующего законодательства, которые распределились следующим образом:

- в сфере ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 нарушение;

- при осуществлении муниципальных закупок – 9 нарушений, в том числе 1 нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации (ст.72 БК РФ) и 8 нарушений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (ст.38 (3 нарушения), ст.39, ст.54, ст.64, ст.66, ст.70),

- иные нарушения – 4 нарушения (ст.144 Трудового кодекса Российской Федерации, ст.13, ст.17, ст.18 Федерального закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Проверка расходования средств бюджета Прионежского муниципального района на денежное содержание муниципальных служащих Администрации Прионежского муниципального района в 2016 году.

По результатам проверки выявлены следующие замечания:

- Положением «О денежном содержании, материальном стимулировании муниципальных служащих Администрации Прионежского муниципального района и оказания им материальной помощи», утвержденным решением XIII сессии II созыва Совета Прионежского муниципального района от 02.09.2011 № 6, не урегулирован вопрос установления ежемесячной надбавки за особые условия службы, премии по результатам работы, оказания материальной помощи, оказания единовременной материальной помощи Главе Администрации Прионежского муниципального района.

- при установлении размера надбавки за особые условия труда за март 2016 года Администрацией Прионежского муниципального района не соблюдены требования пункта 8.2 Положения о денежном содержании. Перерасход фонда оплаты труда Администрации Прионежского муниципального района за март 2016 года составил 27 893,29 рублей, при этом общая экономия фонда оплаты труда Администрации за январь-март 2016 года составила 251 489,29 руб.

- не в полной мере урегулированы вопросы, касающиеся привлечения сотрудников Администрации Прионежского муниципального района к работе в выходные и праздничные дни в части организации контроля.

Проверка расходования средств бюджета Прионежского муниципального района на денежное содержание сотрудников МУ «Централизованная

бухгалтерия № 1» Прионежского муниципального района (далее – МУ «ЦБ № 1») в 2016 году.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения и замечания:

- нарушение статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 2.1 и пункта 4.1.1 Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия № 1», утвержденного приказом директора МУ «ЦБ № 1» от 13.03.2014 № 6-ОД, в части отнесения должностей работников МУ «ЦБ № 1» к профессиональным квалификационным группам с нарушением требований приказа Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих»;

- правовыми актами, регламентирующими порядок расчета заработной платы сотрудников МУ «ЦБ № 1», не установлен минимальный и максимальный размер премии по результатам (итогам) работы за месяц (год).

Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных из бюджета Прионежского муниципального района на поддержку местных инициатив граждан в Деревянском сельском поселении в 2015 году.

Средства субсидии направлены на реализацию мероприятия по ремонту системы водоснабжения (трех самоизливающихся скважин) в с.Деревянное. Средства субсидии в размере 800 000 рублей израсходованы в полном объеме.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения и замечания:

- в инвентаризационных карточках на объекты недвижимости (три самоизливающиеся скважины) отсутствуют сведения о документах, устанавливающих правообладание имуществом;

- по трем объектам недвижимости (самоизливающимся скважинам), подлежащим отнесению к десятой амортизационной группе (к имуществу со сроком полезного использования свыше 30 лет), амортизация начислена исходя из срока полезного использования, относящегося к девятой амортизационной группе (имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно);

- контрактным управляющим назначено физическое лицо, не являющееся работником Администрации Деревянского сельского поселения.

- решение о создании единой комиссии по осуществлению закупок принято Администрацией Деревянского сельского поселения после начала проведения закупки.

Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных из бюджета Прионежского муниципального района на социально-экономическое развитие территории Деревянского сельского поселения в 2015 году.

Средства субсидии направлены на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения. Средства субсидии в размере 1 000 000 рублей израсходованы в полном объеме.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения и замечания:

- не обеспечена достоверность и сопоставимость сведений о параметрах в

отношении объектов ремонта;

- неправильное отражение субсидии по коду бюджетной классификации в расходах бюджета Деревянковского сельского поселения;

- отсутствие отдельных правовых актов по регулированию вопросов местного значения при осуществлении дорожной деятельности, а именно, не утверждены Правила организации и проведения работ по ремонту и содержанию дорог местного значения, а также не утверждены нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели;

- нарушение Порядка проведения оценки технического состояния автомобильных дорог, утвержденных приказом Минтранса РФ от 27.08.2009 № 150;

- отсутствие ведомостей дефектов, диагностики, инженерных изысканий, проектной документации на проведение капитального ремонта автомобильных дорог;

- не определен состав дорожных работ по каждому участку автомобильных дорог (участков улиц, номеров домов);

- контрактным управляющим назначено физическое лицо, не являющееся работником Администрации Деревянковского сельского поселения;

- документация об электронном аукционе не содержит требований к содержанию, составу заявки на участие в таком аукционе;

- муниципальный контракт заключен с участником электронного аукциона не представившим обеспечение исполнения контракта.

Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных из бюджета Прионежского муниципального района на социально-экономическое развитие территории Шуйского сельского поселения в 2015 году.

Средства субсидии направлены на приобретение материалов для проведения работ по ремонту Дома культуры Шуйского сельского поселения; проведение работ по ремонту Дома культуры Шуйского сельского поселения. Средства субсидии в размере 700 000 рублей израсходованы в полном объеме.

По результатам проверки выявлены следующие нарушения и замечания:

- заявка на перечисление субсидии из бюджета Прионежского муниципального района составлена с нарушением срока и не подписана Главой Шуйского поселения;

- площадь Дома культуры, указанная в договоре на право оперативного управления имуществом, не соответствует данным технического паспорта и выписки из реестра муниципального имущества;

- в инвентарной карточке учета нефинансовых активов об объекте учета – Доме культуры Шуйского сельского поселения – отсутствуют сведения о документе, устанавливающем правообладание имуществом и сведения о проведении ремонта объекта;

- в нарушение требований пункта 5 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов России от 06.12.2010 № 162н, учет здания Дома культуры осуществлялся на

счете 101.32 «Нежилые помещения – иное движимое имущество», тогда как должен был вестись на счете 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения»;

- отсутствие в Договоре на выполнение проектно-сметной документации порядка и сроков оплаты выполненных работ;

- контрактным управляющим назначено физическое лицо, не являющееся работником ни МУ «Шуйский центр культуры», ни Администрации Шуйского сельского поселения;

- до повторного размещения извещения об осуществлении закупки изменения в план-график МУ «Шуйский ЦК» по рассматриваемому объекту закупки внесены не были;

- нарушен порядок оплаты по договору на оказание услуг по осуществлению строительного контроля (технического надзора) за ходом проведения работ по ремонту фасада Шуйского Дома культуры;

- отсутствие письменного мотивированного предложения МУ «Шуйский ЦК» об увеличении предусмотренного контрактом объема работ, содержащего расчеты и аргументацию такого увеличения;

- непроведение представителем строительного контроля сверки фактически обшитой сайдингом площади фасада Шуйского Дома культуры с данными проектно-сметной документации;

- в результате включения в расчетные документы необоснованно завышенных объемов работ и затрат произведено избыточное (неэффективное) расходование бюджетных средств в сумме 67 285,79 рублей.

Предложено взыскать указанную сумму с исполнителя работ по ремонту фасада МУ «Шуйский ЦК».

ЗАДАЧИ НА 2017 ГОД

Основными задачами на 2017 год, как и в 2016 году, остаются задачи усиления внешнего муниципального финансового контроля за расходованием бюджетных средств, проведения анализа муниципальных программ. Мероприятия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля определены планом работы Комитета на 2017 год, размещенном на официальном сайте Администрации Прионежского муниципального района в разделе «Контрольно-счетный комитет».

Также в 2017 году планируется продолжить работу, направленную на увеличение количества сельских поселений, охваченных экспертно-аналитическими и контрольными мероприятиями, проводимыми Комитетом в рамках осуществления внешнего муниципального финансового контроля за расходованием бюджетных средств поселений. Так, до настоящего времени, Шелтозерское вепское сельское поселение и Деревянское сельское поселение, несмотря на обращения Комитета, Главы Прионежского муниципального района и прокуратуры Прионежского района, не заключили соглашения о передаче Контрольно-счетному комитету Прионежского муниципального района полномочий на осуществление внешнего муниципального финансового контроля.

Таким образом, в двух сельских поселениях не осуществляется внешний муниципальный финансовый контроль, что является нарушением требований бюджетного законодательства Российской Федерации.

Председатель Контрольно-счетного комитета Прионежского муниципального района: С.А.Шкарупа.