



РЕШЕНИЕ

Совета депутатов муниципального образования «Киясовский район»

Об отчете Контрольно-счетного органа муниципального образования «Киясовский район» за 2015 год

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 2015 год.
2. Ежеквартально в рамках депутатского часа заслушивать информацию о проверках, проведенных Контрольно-счетным органом муниципального образования «Киясовский район».
3. Рекомендовать аудитору Контрольно-счетного органа муниципального образования «Киясовский район» (Корнева Е.П.) провести в 2016 году проверку проведения муниципальными учреждениями ежегодной инвентаризации материальных и нематериальных активов.
4. 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».

Глава муниципального образования
«Киясовский район»



А.В. Максимов

с. Киясово
18 апреля 2016 года
№ 395

Отчет
о работе Контрольно-счетного органа
муниципального образования «Киясовский район»
за 2015 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 (далее – Положение о Контрольно-счетном органе), Регламентом Контрольно-счетного органа муниципального образования «Киясовский район», утвержденным аудитором Контрольно-счетного органа 26.02.2014г., Стандартами внешнего муниципального финансового контроля, утвержденными аудитором Контрольно-счетного органа 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 2015 год Контрольно-счетным органом проведено 17 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них:

- ревизии финансово-хозяйственной деятельности учреждений -3 (Администрация МО «Киясовский район», Киясовский районный Совет депутатов, Управление финансов Администрации МО «Киясовский район»),
- проверка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг - 2 (образовательные учреждения и учреждения культуры),
- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств - 2 (Администрация МО «Киясовский район» - использование средств, выделенных на строительство и содержание автомобильных дорог, и использования средств дорожного фонда муниципальными образованиями - поселениями),
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Киясовский район» и бюджетов поселений за 2014 год - 4,
- экспертиза проектов решений «О бюджете муниципального образования «Киясовский район» и бюджетов поселений на 2016 год - 4,
- анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок в Администрации МО «Киясовский район» 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 осуществления закупок продуктов питания и себестоимости готовых блюд в общеобразовательных учреждениях в соответствии со ст.99 Федерального закона 44-ФЗ -1.

В 2015 году было запланировано проведение оценки эффективности предоставления налоговых льгот по местным налогам за 2014 год. В соответствии с Поряд-

ками оценки эффективности налоговых льгот, принятыми Постановлениями Администраций муниципальных образований - поселений Киясовского района, оценка эффективности налоговых льгот не осуществляется в отношении установленных и предполагаемых к установлению налоговых льгот:

- муниципальным учреждениям,
- органам местного самоуправления,
- физическим лицам.

В связи с тем, что в 2014 году льготы предоставлены муниципальным учреждениям, органам местного самоуправления и физическим лицам, оценка эффективности установленных налоговых льгот за 2014 год Контрольно-счетным органом в 2015 году не осуществлялась.

В течение года Контрольно-счетным органом проведено 3 внеплановые проверки, из них:

- проверка начисления заработной платы работникам Единой дежурно-диспетчерской службы по обращению директора АУ МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг -1,
- проверка соблюдения трудового законодательства в части оплаты и нормирования труда работников, предоставления гарантий и компенсаций на основании Распоряжений Администрации МО «Киясовский район» от 08.09.2015 № 194 и 27.10.2015 № 228 в МБДОУ «Киясовский детский сад № 1 и МКУ «Молодежный центр «Ровесник» - 2.

Всего за отчетный период Контрольно-счетным органом проведено 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 32939,2 тыс. руб.

Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений всего на сумму 3454,5 тыс. руб. (в 2014 году - 857,6 тыс. руб.), из них:

- неправомерное использование бюджетных средств в сумме 248,3 тыс. руб. (в 2014 году - 749,9 тыс. руб.),
- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 1445,8 тыс. руб. (в 2014 году - 47,4 тыс. руб.),
- нарушения в учете и списании горюче-смазочных материалов в сумме 6,0 тыс. руб. (в 2014 году - 6,4 тыс. руб.),
- завышение расходов при планировании в сумме 1754,4 тыс. руб.

Неправомерное использование средств в сумме 248,3 тыс. руб. образовалось вследствие нарушений трудового законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права:

- выплат ежемесячной надбавки за выслугу лет диспетчерам Единой дежурно-диспетчерской службы (далее - ЕДДС) в 2014 году в нарушение Положения об оплате труда работников Администрации муниципального образования «Киясовский район», занимающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы», утвержденного Распоряжением Администрации МО «Киясовский район» от 19.03.2010 № 35 на сумму 36,7 тыс. руб.,

- оплаты труда диспетчеров ЕДДС в выходные дни в двойном размере в нарушение статей 111, 153 Трудового Кодекса РФ на сумму 154,0 тыс. руб.,

- выплат ежемесячных надбавок за интенсивность работникам МБДОУ «Киясовский детский сад № 2» в нарушение Положения об оплате труда без учета конкретных показателей, позволяющих оценить результативность и качество работы, на сумму 57,6 тыс. руб.

Неэффективное использование средств в сумме 1445,8 тыс. руб. составляет:

- перечисление налога на имущество сумме 2,6 тыс. руб. на остаточную стоимость основных средств в завышенном размере в результате начисления амортизации на объекты основных средств с нарушением Приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н,

- оплата невыполненных работ по устройству покрытий автомобильных дорог на территории муниципальных образований поселений Киясовского района из природной песчано-гравийной смеси и по содержанию автомобильных дорог, по которым проходят маршруты школьных автобусов, в сумме 1425,4 тыс. руб.,

- необоснованное включение суммы налога на добавленную стоимость (НДС) на накладные расходы и сметную прибыль в Локальных сметных расчетах к договорам, заключаемым с поставщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, на сумму 17,8 тыс. руб.

Казенными учреждениями допущен перерасход горюче-смазочных материалов на сумму 6,0 тыс. руб. вследствие несоблюдения норм расхода топлива и смазочных материалов, установленных Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ- 23-р.

В результате завышения нормативных затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальных услуг, и нормативных затрат на общехозяйственные нужды расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2014 год завышен на 1624,9 тыс. руб., из них учреждениями культуры на сумму 679,8 тыс. руб., образовательными учреждениями – 945,1 тыс. руб.

При формировании проекта бюджета на 2014 год фонд оплаты труда казенными учреждениями в нарушение Положения об оплате труда муниципальных служащих рассчитан в размере фактических величин и завышен на 129,5 тыс. руб.

В ходе проверок выявлены также нарушения законодательных и нормативно-правовых актов, последствием которых могут быть дополнительные расходы бюджета и средств муниципальных учреждений:

- не осуществляется контроль за качеством и объемом выполняемых подрядчиками работ по содержанию автомобильных дорог местного значения (Администрация МО «Киясовский район, Администрации поселений Киясовского района),

- в Положении об оплате труда не определен порядок формирования фонда оплаты труда работников (МКУ «Молодежный центр «Ровесник»,

- Порядок определения выплат стимулирующего характера разработан не всеми учреждениями, не установлены конкретные размеры компенсационных выплат (за работу в выходные и нерабочие праздничные дни). Показатели и критерии оценки эффективности деятельности учреждений и работников недостаточно проработаны, их применение носит формальный характер (АУ МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг, Киясовский детский сад № 2, Молодежный центр «Ровесник»),

- нормы расхода топлива и смазочных материалов для служебных автомобилей локальными актами учреждений не установлены,

- в путевых листах допускаются многочисленные неоговоренные исправления движения горючего и показания спидометра, не проводится контрольный замер пробега автотранспортного средства.

- в нарушение Приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157 н и Положения о порядке ведения кассовых операций, утвержденного Центральным банком РФ 12.10.2011 № 373-П, не соблюдается порядок выдачи денежных средств под отчет (в заявлении на получение денежных средств под отчет не имеется разрешительной

подписи руководителя, не указаны цели получения денежных средств и срок, на который выдаются денежные средства,

- при формировании проекта бюджета проекты бюджетных смет казенными учреждениями не составляются,

- реальность дебиторской и кредиторской задолженности актами сверок взаимных расчетов с поставщиками подтверждается не в полном объеме и т.д.

Проверкой выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг образовательными учреждениями и учреждениями культуры 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:

- 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,

- оказывались платные услуги, отсутствующие в Перечне платных услуг, предоставляемых бюджетными учреждениями культуры,

- в нарушение Положения о порядке оказания платных услуг Плановых калькуляций расчета цен на платные услуги и Методики расчета цен на платные услуги не имеется, не утвержден локальный документ (положение) о порядке оказания платных услуг,

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

В соответствии со ст.98 Федерального закона 44-ФЗ проведены анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок для обеспечения реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами Российской Федерации и Удмуртской Республики, муниципальными программами муниципального образования «Киясовский район» на 2015 год в Администрации МО «Киясовский район».

Экономическая эффективность в результате осуществления закупок составила 8,8% к начальной максимальной цене контрактов. Ввиду высокой доли несостоявшихся процедур и заключения контрактов с единственным поставщиком результат осуществления закупок не может быть признан достаточно эффективным.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год составлен с нарушением требований совместного приказа Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н.

В Плане - графике по объекту закупок «Капитальный ремонт здания по ул. Красная, 1 для размещения МФЦ» на сумму 499996,7 руб. выбранный способ определения поставщика (закупка у единственного поставщика) не соответствует п.2 ст.59 и п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ.

Отчеты об исполнении контрактов размещены заказчиком на официальном сайте с нарушением требований совместного приказа Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н.

В соответствии с Соглашением от 07.07.2014 о передаче Контрольно-счетному органу в целях реализации п.8 ст.99 Федерального закона 44-ФЗ полномочий по внутреннему финансовому контролю в сфере закупок проведены контрольные мероприятия в образовательных учреждениях. В результате контрольных мероприятий выявлено превышение годового объема закупок, осуществленных в 2014 году у единственного поставщика на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ, ограничений, установленных п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона 44-ФЗ.

Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Киясовский район» за 2014 год установлено, что годовой отчет представлен с нарушением срока, установленного Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Киясовский район».

По данным контрольных мероприятий Контрольно-счетным органом в адрес органов местного самоуправления и учреждений, допустивших нарушения, направлено 11 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 финансов, Управлении культуры, Управлении образования Администрации МО «Киясовский район».

За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности в виде замечания 30 человек.

Постановлением Администрации МО «Киясовский район» внесены изменения в Положение об оплате труда МКУ «Молодежный центр «Ровесник» в части определения порядка выплат стимулирующего характера и порядка формирования фонда оплаты труда педагогических работников.

Распоряжением Главы МО «Киясовский район» списана просроченная дебиторская задолженность.

В целях недопущения нарушений в дальнейшей работе издано Распоряжение главы Администрации МО «Киясовский район» о приемке выполненных работ по автомобильным дорогам местного значения, по которым проходят маршруты школьных автобусов, издан Приказ Управления финансов Администрации МО «Киясовский район» об установлении норм расхода топлива на служебный автомобиль, Приказ руководителя АУ МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг об установлении конкретных размеров компенсационных выплат за работу в выходные и в праздничные дни.

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» на 2016 год» и проектов Решений о бюджете муниципальных образований-поселений (МО «Киясовское», МО «Лутохинское», МО «Мушаковское») на 2016 год. Экспертиза показала:

Нормативно-правовыми актами муниципального образования «Киясовский район» и муниципальных образований-поселений не внесены изменения в По-

ложения о бюджетном процессе о приостановлении положений в отношении планового периода.

В Плате социально-экономического развития муниципального образования «Киясовский район» на 2016 год и Итогах выполнения плана социально-экономического развития муниципального образования «Киясовский район» за 9 месяцев 2015 года сумма плановых показателей объемов по видам продукции на 2015 год не соответствуют итоговому плановому показателю объема продукции промышленного производства на 2015 год.

В нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного Постановлением Администрации МО «Киясовский район от 14.04.2014 № 177, в проекте бюджета на 2016 год предусмотрены расходы на реализацию муниципальной программы «Безопасный труд», не утвержденной на момент внесения проекта решения о бюджете на очередной финансовый год в представительный орган местного самоуправления.

В проекте бюджета отмечаются отклонения объемов планируемых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по сравнению с объемами финансового обеспечения реализации муниципальных программ, утвержденными в Паспортах муниципальных программ.

В ряде муниципальных программ недостаточен состав целевых показателей (индикаторов). В то же время Муниципальная программа «Безопасность» на 2015-2020 годы, целью которой является обеспечение безопасности граждан на территории муниципального образования, содержит индикаторы, не характерные для данной муниципальной программы (например, увеличение количества национальных коллективов самодеятельного народного творчества, увеличение процента охвата населения любительским художественным творчеством, увеличение количества видов декоративно-прикладного искусства и ремесел, и т.д.).

Целевые показатели (индикаторы) по программам «Развитие культуры», «Развитие образования и воспитание», «Охрана здоровья и формирование здорового образа жизни населения», «Муниципальное хозяйство» в Паспортах муниципальных программ не определены, паспорта муниципальных подпрограмм отсутствуют.

В нарушение Положения о бюджетном процессе в составе документов, представляемых одновременно с проектом решения о бюджете в Совет депутатов муниципальных образований - поселений (МО «Киясовское», МО «Лутохинское», МО «Мушаковское») не представлены:

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2016-2018 годы;

- предварительные итоги социально-экономического развития за 9 месяцев 2015 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования за 2015 год.

В 2015 году Контрольно-счетным органом разработаны Стандарты Контрольно-счетного органа муниципального образования «Киясовский район»:

- Внешнего муниципального финансового контроля «Проведение контрольного мероприятия»,

- Внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»,

- Организации деятельности «Планирование работы Контрольно-счетного органа».

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности в соответствии со ст.19 Положения о Контрольно-счетном органе Регламент Кон-

трольно-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