



СОБРАНИЯ ДЕПУТАТОВ ОХОТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ХАБАРОВСКОГО КРАЯ

РЕШЕНИЕ

от 10.03.2016 № 2
р.п. Охотск

Об отчете о деятельности
Контрольно-счетной палаты
Охотского муниципального
района за 2015 год

Рассмотрев отчет председателя Контрольно-счетной палаты Охотского муниципального района за 2015 год, в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счетной палате Охотского муниципального района Хабаровского края, утвержденным решением Собрания депутатов Охотского муниципального района от 29.03.2012 № 3, Собрание депутатов Охотского муниципального района Хабаровского края

РЕШИЛО:

1. Утвердить прилагаемый отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Охотского муниципального района Хабаровского края за 2015 год.
2. Опубликовать настоящее решение в Сборнике муниципальных правовых актов Охотского муниципального района Хабаровского края.
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель Собрания депутатов

Н.А. Фомина

УТВЕРЖДЕН

решением Собрания депутатов
Охотского муниципального
района Хабаровского края

от 10.03.2016 № 2

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты
Охотского муниципального района Хабаровского края
за 2015 год

1. Общие положения

В 2015 году Контрольно-счетная палата Охотского муниципального района Хабаровского края (далее - Контрольно-счетная палата) осуществляла свою деятельность в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Охотского муниципального района Хабаровского края, утвержденным решением Собрания депутатов Охотского муниципального района Хабаровского края от 29.02.2012 № 3 (далее - Положение о Контрольно-счетной палате), годовым планом работы на 2015 год, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты от 30.12.2014 № 26-осн.

Задачи и функции Контрольно-счетной палаты определены Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность в структуре органов местного самоуправления в качестве самостоятельного юридического лица со штатной численностью 4 человека, из которых по состоянию на 01.01.2016 фактически занято 3 штатные единицы, из которых двое имеет высшее и один сотрудник - средне - специальное профессиональное образование.

2. Контрольная деятельность

В соответствии с утвержденным планом работы за 2015 год Контрольно-счетной палатой проведено 14 контрольных мероприятий, в том числе:

- 5 проверок законности эффективности и результативности использования средств бюджетов, в том числе: в муниципальном казенном учреждении дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа «Атлант» администрации Охотского муниципального района Хабаровского края (МКУ ДО ДЮСШ «Атлант»); в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбинированного вида № 4 городского поселения «Рабочий поселок Охотск» Охотского муниципального района Хабаровского края (МКДОУ № 4 р.п. Охотск); в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад комбиниро-

ванного вида № 5 городского поселения «Рабочий поселок Охотск» Охотского муниципального района Хабаровского края (МКДОУ № 5 р.п. Охотск); в муниципальном казенном учреждении культуры «Центр культурно-досуговой деятельности Охотского муниципального района Хабаровского края» (МКУК «ЦКДД»); в администрации городского поселения «Рабочий поселок Охотск»;

- 2 проверки эффективности распоряжения и использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Булгинского сельского поселения и сельского поселения «Поселок Новое Устье»;

- 1 проверка - обследование законности использования объекта недвижимости в МКУК «Центр этнических культур»;

- 4 проверки по аудиту и контролю в сфере закупок, проведенные в муниципальных казенных учреждениях района (МКУ ДО ДЮСШ «Атлант», МКДОУ № 4 р.п. Охотск, МКДОУ № 5 р.п. Охотск, МКУК «ЦКДД»);

- 2 проверки по обращению граждан, в том числе:

- проверка правомерности распределения иных межбюджетных трансфертов в форме дотации на обеспечение сбалансированности местного бюджета в сумме 12124,0 тыс. рублей и определения объема дотаций на возмещение выпадающих доходов, связанных с перевозкой пассажиров общественным автомобильным транспортом (по обращению главы городского поселения «Рабочий Охотск»);

- проверка (по обращению граждан и индивидуальных предпринимателей) по вопросам деятельности администрации района в области финансовых, кредитных, имущественных отношений.

В соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ об осуществлении внешнего финансового контроля проведены 16 внешних проверок за 2014 год, включая: 7 внешних проверок годовой бюджетной отчетности семи главных администраторов (главных распорядителей) бюджетных средств района, 8 внешних проверок исполнения бюджета за 2015 год семи сельских поселений и одного городского поселения «Рабочий поселок Охотск», 1 внешнюю проверку сводного отчета об исполнении бюджета Охотского муниципального района за 2014 год.

Общий объем проверенных бюджетных средств района и бюджетных средств поселений составил 1708363,0 тыс. рублей, в том числе по внешним проверкам 1408750,1 тыс. рублей, по контрольным мероприятиям 256256,7 тыс. рублей или 16,3 % от объема консолидированного бюджета Охотского муниципального района.

В ходе проведения контрольных мероприятий было выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 32495,3 тыс. рублей, в том числе:

по контрольным мероприятиям соблюдения законности, результативности (эффективность и экономность) использования бюджетных средств выявлено финансовых нарушений и недостатков на общую сумму 7191,3 тыс. рублей, из них:

- неправомерные (необоснованные) расходы в сумме 1070,9 тыс. рублей;

- неэффективные расходы в сумме 4800,1 тыс. рублей;

- прочие нарушения и отклонения на общую сумму 1320,3 тыс. рублей.

Наиболее значимые нарушения характеризуются следующими данными:

по использованию подотчетных сумм:

- в нарушение приказа Минфина РФ от 1.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» допускалось несвоевременное в течение длительного времени отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность на длительный (6 месяцев и более) и несвоевременная в течение длительного времени сдача авансовых отчетов. Общая сумма нарушений составила 300,1 тыс. рублей (МКУ ДО ДЮСШ «Атлант», МКУК «ЦКДД»);

- в нарушение п. 3 ст. 161 БК РФ доходы от приносящей доход деятельности перечислялись в бюджет не в полном объеме, так за 2014 год и 6 месяцев 2015 года не перечислено в доход бюджета, а израсходовано минуя доходные и расходные счета бюджета на нужды учреждения выручки от платных услуг в сумме 152,1 тыс. руб. (МКУК «ЦКДД»).

По учету расчетов по оплате труда:

- при использовании фонда оплаты труда в проверяемых муниципальных казенных учреждениях района выявлены в разной степени необоснованные расходы в связи с излишне начисленными стимулирующими, компенсационными выплатами, северными надбавками и другими переплатами на общую сумму 225,5 тыс. рублей.

В администрации городского поселения «Рабочий поселок Охотск» при проверке так же отмечались нарушения при начислении северных надбавок, доплат муниципальным служащим, а также при расходовании фонда оплаты труда работникам представительных и исполнительных органов городского поселения без внесения соответствующих дополнений и изменений в Устав. Общая сумма нарушений составила 695,2 тыс. рублей.

Выявлены неэффективные расходы при оплате за кружковую работу, при начислении стимулирующих выплат вспомогательному персоналу по критериям установленным для педагогических работников, и другие выплаты в общей сумме 774,6 тыс. рублей (МКУ ДО ДЮСШ «Атлант», МКУК «ЦКДД»).

Производились выплаты муниципальным служащим, не предусмотренные законом Хабаровского края от 25.07.2007 № 131 «О муниципальной службе в Хабаровском крае», вследствие чего были допущены неэффективные расходы в общей сумме 785,1 тыс. рублей (городское поселение «Рабочий поселок Охотск»).

В ходе проведенных проверок отмечались неэффективные расходы в виде уплаченных пеней, штрафов, исполнительских сборов и пр. в муниципальных казенных учреждениях в общей сумме 337,5 тыс. рублей, в городском поселении «Рабочий поселок Охотск» в общей сумме 1250,8 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольных проверок законности и результативности использования бюджетных средств в муниципальных казенных учреждениях отмечались такие нарушения, как завышение сметных назначений при планировании фонда оплаты труда, занижение тарифов на платные услуги, неполное отражение в бухгалтерском учете принятых обязательств и другие нарушения.

По соблюдению установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности поселений:

По контрольным мероприятиям соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности проведенными в Булгинском сельском поселении и сельском поселении «Поселок Новое Устье», выявлено нарушений и отклонений на общую сумму 23124,7 тыс. рублей, в том числе:

- расхождения между стоимостью муниципального имущества отраженного в бухгалтерском учете, и стоимостью муниципального имущества отраженную в реестре муниципальной собственности поселений, в общей сумме 15755,2 тыс. рублей;
- не включены в реестр муниципальной собственности поселений земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности в общей сумме 2009,1 тыс. рублей;
- не отражены в бухгалтерском учете доходы, начисляемые за найм муниципального жилого фонда, в сумме 546,4 тыс. рублей;
- нарушение порядка учета объектов имущества казны муниципальных образований в сумме 4281,8 тыс. рублей;
- выявлены в бухгалтерском учете поселений излишние объекты недвижимости в сумме 214,9 тыс. рублей;
- не отражен в отчетности муниципального казенного учреждения земельный участок в сумме 317,3 тыс. рублей.

Ведение реестров муниципального имущества в проверяемых сельских поселениях осуществлялось с нарушением приказа Министерства экономического развития от 30.08.2011 № 424 «Порядок ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»: в реестрах отсутствовали сведения о дате возникновения и прекращения права муниципальной собственности на недвижимое имущество и земельные участки поселения, не заполнялись сведения о правообладателе муниципального недвижимого имущества, сведения об установленных в отношении муниципального имущества ограничениях (обременениях) аренда, безвозмездное пользование, оперативное управление, наём, неиспользуемое и пр., с указанием основания и даты их возникновения и прекращения, не всегда указывается кадастровый

номер, кадастровая стоимость недвижимого имущества и земельных участков.

В проверках отмечались неэффективные расходы по оплате коммунальных услуг пустующего муниципального жилого фонда в сельском поселении «Поселок Новое Устье» в сумме 1902,1 тыс. рублей, в Булгинском сельском поселении в сумме 422,3 тыс. рублей.

3. Контроль и аудит в сфере закупок

Проведенными проверками по соблюдению законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд в МКУ ДО ДЮСШ «Атлант», МКДОУ № 4, МКДОУ № 5, МКУК «ЦКДД» выявлено нарушений на общую сумму 2179,3 тыс. рублей, в том числе:

- превышение объема поставок товаров по контрактам с единственным поставщиком в сумме 388,7 тыс. рублей;
- размещение в плане-графике закупок необеспеченных финансовыми средствами в сумме 1677,6 тыс. рублей;
- выявлены неэффективные расходы в связи с неоформлением актов скрытых работ в сумме 106,2 тыс. рублей;
- неэффективные расходы, связанные с превышением цен поставки товаров над ценами в контракте (спецификации), в сумме 6,8 тыс. рублей.

Имели место нарушения, связанные с осуществлением закупок без размещения информации о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на официальном сайте www.zakupki.gov.ru, случаи превышения фактического объема поставок над объемами поставок предусмотренными по договорам с единственным поставщиком, отсутствие запланированных закупок у субъектов малого предпринимательства, нарушения в сроках выполнения работ по контрактам. Общая сумма контрактов, заключенных с данными замечаниями, составила 7256,2 тыс. рублей.

4. Экспертно-аналитическая деятельность

Контрольно-счетной палатой Охотского муниципального района в течение 2015 года было подготовлено 52 экспертных заключений на проекты нормативных правовых актов органов местного самоуправления, касающихся использования бюджетных средств, распоряжения и управления муниципальным имуществом, а также на проекты муниципальных программ, из них:

- 10 заключений на проекты решений Собрании депутатов Охотского муниципального района, Советов депутатов городского и сельских поселений;
- 33 заключения на проекты постановлений администрации Охотского муниципального района и администраций городского и сельских поселений;

- 9 заключений на проекты бюджетов на 2016 год, включая бюджет Охотского муниципального района и бюджеты 8 поселений Охотского муниципального района.

В течение 2015 года было проведено 7 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- анализ текущего исполнения бюджета Охотского муниципального района, городского поселения «Рабочий поселок Охотск» за первый квартал, шесть месяцев, девять месяцев 2015 года;

- по поручению Контрольно-счетной палаты Хабаровского края проведен анализ расходования средств бюджета района и поселений, выделенных на проведение празднования Нового 2016 года.

5. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

По результатам контрольных мероприятий, в адрес учреждений, главных распорядителей бюджетных средств, органов местного самоуправления поселений было направлено 7 представлений, 1 информационное сообщение о выявленных нарушениях и необходимости их устранения, в том числе в адрес МКУК «ЦЭК», МКУ ДО ДЮСШ «Атлант», МКДОУ № 4, МКДОУ № 5, МКУК «ЦКДД», администрации городского поселения «Рабочий поселок Охотск», администрации сельского поселения «Поселок Новое Устье», администрации Булгинского сельского поселения (информационное сообщение), из которых 4 представления (МКУК «ЦЭК», МКУ ДО ДЮСШ «Атлант», МКДОУ № 4, МКДОУ № 5) исполнены, 3 представления (МКУК ЦКДД, администрация городского поселения «Рабочий поселок Охотск», администрации сельского поселения «Поселок Новое Устье») в стадии исполнения и остаются на контроле.

От всех проверяемых учреждений были получена информация о проведенных мероприятиях и принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

По результатам контрольных мероприятий было устранено нарушений на сумму 9135,78 тыс. рублей, в том числе:

- по результатам проверки МКУ ДО ДЮСШ «Атлант» погашено дебиторской задолженности на сумму 148,9 тыс. рублей, произведены перерасчеты по заработной плате, проезду в отпуск и др. на сумму 36,7 тыс. рублей, восстановлено на счет главного распорядителя бюджетных средств 16,3 тыс. рублей, отражен в бухгалтерском учете актив - земельный участок, находящийся в постоянном бессрочном пользовании с кадастровой стоимостью в сумме 317,2 тыс. рублей, приняты к сведению другие нарушения и отклонения, допущенные при ведении финансово-хозяйственных операций;

- по результатам проверки МКУК ЦКДД в целях устранения выявленных нарушений были восстановлены в бюджет необоснованные расходы в сумме 8,69 тыс. рублей, проводятся мероприятия по возмещению в бюджет

допущенных переплат по заработной плате в сумме 169,7 тыс. рублей, внесено исправлений в бухгалтерский учет в сумме 211,5 тыс. рублей, кроме того проведена работа по приведению штатного расписания учреждения в соответствие с Единым квалификационным справочником должностей руководителей специалистов и служащих должностей работников культуры искусства и кинематографии, внесены соответствующие корректировки в уменьшение планового фонда оплаты труда за 2015, 2016 годы на общую сумму 60,7 тыс. рублей;

- по результатам проверки МКДОУ № 4, МКДОУ № 5 восстановлены в бюджет необоснованные переплаты по заработной плате в сумме 9,6 тыс. рублей, устранены нарушения в сфере закупок на сумму 1304,95 тыс. рублей, в том числе: произведены закупки у субъектов малого предпринимательства на сумму 82,4 тыс. рублей, внесено уточнений в планы-графики в сумме 1222,6 тыс. рублей;

- согласно информации полученной от администрации «Рабочий поселок Охотск», результаты проверки были рассмотрены на совещании при главе городского поселения с оформлением протокола. Было издано распоряжение администрации городского поселения «Рабочий поселок Охотск», в котором утверждены мероприятия по устранению выявленных нарушений, в том числе: приняты меры по возмещению в бюджет выявленных необоснованных расходов в сумме 68,8 тыс. рублей, внесены уточнения в бюджетную смету в сумме 230,4 тыс. рублей, внесены изменения в Устав городского поселения, касающиеся оплаты труда председателя Совета депутатов, приведена в соответствие с Уставом городского поселения структура администрации поселения, приняты к сведению предложения Контрольно-счетной палаты по недопущению неэффективных расходов в виде оплаты штрафных санкций, исполнительских сборов и т.д., дополнительных видов оплаты труда, не предусмотренных статьей 10 Закона Хабаровского края от 25.07.2015 № 131 «О муниципальной службе в Хабаровском крае», по соблюдению принципа обеспечения конкуренции при осуществлении закупок в соответствии со ст. 8 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- по результатам проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в Булгинском сельском поселении и сельском поселении «Поселок Новое Устье» были внесены в реестр муниципальной собственности поселений земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности поселений, в сумме 2009,1 тыс. рублей;

- отражено в учете доходов поселений начисление доходов от найма муниципального жилого фонда в сумме 564,4 тыс. рублей;

- внесены исправления в бухгалтерский учет (исключены объекты из состава основных средств и включены в состав казны) на общую сумму 4281,8 тыс. рублей;

- исключены из учета основных средств излишние объекты недвижимости в сумме 214,9 тыс. рублей.

Согласно полученной информации, в Булгинском сельском поселении и в сельском поселении «Поселок Новое Устье» проводится работа по приведению реестров муниципального имущества в соответствие с приказом Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», проводится работа по сверке имущества, отраженного в реестрах муниципальной собственности поселений, с данными бухгалтерского учета.

Результаты контрольных мероприятий муниципальных казенных учреждений доводились до сведения главных распорядителей бюджетных средств, глав сельских поселений и городского поселения «Рабочий поселок Охотск», рассматривались на совещании при главе района и заместителя главы района по социальным вопросам.

6. Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты

В 2015 году Контрольно-счетная палата принимала участие в работе: постоянной комиссии по социально-экономическому развитию, комиссии по бюджету и налоговой политике при Собрании депутатов Охотского муниципального района, в комиссии по противодействию коррупции при главе района, коллегии при главе Охотского муниципального района, в работе межведомственных рабочих групп: по противодействию преступлениям и иным правонарушениям в сфере экономики, по соблюдению законодательства в сфере ТЭК и ЖКХ. Контрольно-счётная палата с 2012 года является членом Совета муниципальных контрольно-счётных органов Хабаровского края.

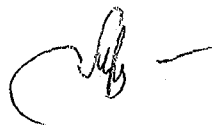
В целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты, информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, планах своей работы размещается на официальном сайте администрации Охотского муниципального района. Решение Собрания депутатов об утверждении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты размещено в Сборнике нормативных правовых актов Охотского муниципального района за 2015 год. В газете «Охотско-эвенская правда» в марте 2015 была размещена публикация о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2014 год.

В качестве первоочередных приоритетных направлений деятельности в 2016 году считаем соблюдение законности в расходовании бюджетных средств района и поселений, эффективность, результативность использования имущества находящегося в муниципальной собственности района и поселений, организация и осуществление полномочий по аудиту и контролю в сфере закупок, обеспечение эффективности и результативности контрольных, экспертно-аналитических мероприятий.

Важным приоритетом в дальнейшей работе считаем взаимосвязь деятельности Контрольно-счетной палаты с правоохранительными органами,

органами внутреннего и ведомственного финансового контроля, другими контролирующими органами.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



М.И. Грезнев

органом внутреннего и ведомственного финансового контроля, другими контролирующими органами.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

М.И. Грезнев