



Собрание депутатов Катав-Ивановского муниципального района РЕШЕНИЕ

«14» марта 2018 года

№ 285

Об отчете о работе Контрольно-
счетной палаты Катав
Ивановского муниципального
района

Заслушав председателя Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района Харрасова В.Р. об отчете о работе Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района за 2017 год Собрание депутатов Катав-Ивановского муниципального района
РЕШАЕТ:

1. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района принять к сведению.
2. Рекомендовать Контрольно-счетной палате Катав-Ивановского муниципального района в целях увеличения поступлений в местный бюджет неналоговых доходов продолжить осуществлять контроль за полнотой поступления доходов от использования и распоряжения муниципальной собственностью.

Председатель Собрания депутатов
Катав-Ивановского муниципального района

Н.В. Рудаков

Отчет о работе
Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района
за 2017 год

Код строки	Наименование показателя	Значение показателя
Раздел I. Сведения о проведенных контрольных мероприятиях		
1	Количество проведенных контрольных мероприятий, включая совместные с Контрольно-счетной палатой Челябинской области, правоохранительными и иными органами финансового контроля (единиц)	11
2	Количество встречных проверок (единиц)	2
3	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения (единиц)	11
Раздел II. Сведения о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях		
4	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий (единиц), в том числе:	4
4.1.	подготовка экспертных заключений на поступившие проекты решений, муниципальных программ и иных нормативных правовых актов муниципального района	20
4.2.	подготовка иных экспертно-аналитических материалов	-
Раздел III. Сведения о выявленных нарушениях		
5	Нецелевое использование средств (тыс. рублей), в том числе:	-
5.1.	областного бюджета	-
5.2.	местных бюджетов	-
6.	Неэффективное использование средств (тыс. рублей) в том числе:	3 836,51
6.1.	областного бюджета	776,39
6.2.	местных бюджетов	3 060,12
7.	Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей), в том числе:	398 236,84
7.1.	при использовании средств областного бюджета	5 944,72
7.2.	при использовании средств местных бюджетов	392 292,12
8.	Нарушения в учете и управлении областным государственным и муниципальным имуществом (тыс. рублей) в том числе:	311 224,32
8.1.	областным государственным	13 113,42
8.2.	муниципальным	298 110,9
9.	Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (тыс. рублей) в том числе:	42 173,84
9.1.	областного бюджета	9 553,79
9.2.	местных бюджетов	32 620,05
10.	Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджетов (тыс. рублей) в том числе:	13 618,68
10.1.	при использовании средств областного бюджета	1 154,37
10.2.	при использовании средств местных бюджетов	12 464,31
11.	Количество выявленных нарушений (единиц)	103

Раздел IV Сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь		
12	Устранено финансовых нарушений (тыс. рублей) в том числе:	270 000,49
12.1.	восстановлено средств (тыс. рублей)	-
13	Устранено нарушений (единиц)	23
14	Предотвращено бюджетных потерь (тыс. рублей), в том числе:	-
14.1	пресечено нарушений	-
14.2	устранено оснований	-
Раздел V. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушениям		
15	Рассмотрено материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на заседаниях коллегии контрольно-счетного органа муниципального образования, на заседаниях Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района (единиц)	14
16	Направлено предписаний (единиц)	-
17	Не выполнено предписаний, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	-
18	Направлено представлений (единиц)	7
19	Не выполнено представлений, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	1
20	Направлено документов в органы государственной власти Российской Федерации и Челябинской области, Главе муниципального района по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	32
21	Направлено протоколов о совершении административных правонарушений на рассмотрение мировым судьям (единиц)	-
22	Передано материалов контрольных мероприятий в правоохранительные органы (единиц)	7
23	Реализовано органами государственной власти и органами местного самоуправления предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	13
24	Возбуждено уголовных дел (единиц)	1
25	Привлечено к административной ответственности (человек)	-
26	Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек)	-
27	Привлечено к материальной ответственности (человек)	-
Раздел V. Освещение деятельности Контрольно-счетной палаты		
28	Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального района в средствах массовой информации (количество материалов) в том числе:	7
28.1	на сайте администрации Катав-Ивановского муниципального района	7
28.2	на сайте Ассоциации контрольно-счетных органов Челябинской области	-
28.3	в печатных изданиях	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТУ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ КАТАВ-ИВАНОВСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
за 2017 год

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) за 2017 год составлен в соответствии со статьей 21 Положения о Контрольно-счетной палате по форме, утвержденной решением Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района от 14.12.2012 № 471 «Об утверждении форм годового отчета».

1. Общие положения и правовой статус

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате, Положением о бюджетном процессе в Катав-Ивановском муниципальном районе Контрольно-счетная палата является участником всех этапов бюджетного процесса.

Правовое регулирование организации и деятельности Контрольно-счетной палаты регламентируется 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», другими нормативными правовыми актами.

В 2017 году Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая единую систему внешнего муниципального финансового контроля за исполнением районного бюджета, а также бюджетов двух городских и семи сельских поселений.

Контроль осуществлялся в соответствии с планом работы, рассмотренным Коллегией Контрольно-счетной палаты, и утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 19.12.2016 № 33-р (с изменениями от 15.11.2017 № 17-р).

2. Контрольная деятельность

Всего проведено за 2017 год 11 контрольных мероприятий, в том числе:

1) Соблюдение норматива расходов бюджета на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих за 2016 год.

2) Использование субсидии, выделенной из бюджета Катав-Ивановского муниципального района АНО «Авангард».

3) Эффективность использования бюджетных средств на социальное обеспечение населения и обеспечение деятельности Управления социальной защиты населения Катав-Ивановского муниципального района и его подведомственного учреждения Комплексный центр социального обслуживания населения.

4) Анализ финансово – хозяйственной деятельности МУП «Юрюзанская территориальная компания» за 2015 год, 2016 год.

5) Анализ финансово – хозяйственной деятельности МУП «ТеплоЭнерго» за 2015- 2016 годы.

6) Анализ эффективности использования бюджетных средств на обеспечение деятельности администрации Катав-Ивановского городского поселения. Анализ эффективности использования муниципального имущества за 2016 год, первое полугодие 2017 года.

7) Аудит закупок за 2016 год, 1 полугодие 2017 года в Управлении культуры Катав-Ивановского муниципального района, Администрации Юрюзанского городского поселения.

8) Анализ эффективности использования бюджетных средств на обеспечение деятельности Комитета имущественных отношений администрации Катав-Ивановского муниципального района. Анализ эффективности использования муниципального имущества за 2016 год, 1 полугодие 2017 года.

9) Анализ финансово-хозяйственной деятельности, в том числе выполнение муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» Катав-Ивановского муниципального района с 01.03.2015 по 31.10.2017.

10) Анализ эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта «Формирование современной городской среды Катав-Ивановского городского поселения на 2017 год».

11) Анализ финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год, 9 месяцев 2017 года Межмуниципального ООО «Катав-Ивановское автотранспортное предприятие».

Кроме того, проведено 4 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, внешняя проверка проектов решений об исполнении бюджетов, экспертиза проектов решений о бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, анализ эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ, завершивших свое действие в 2016 году.

Всего охвачено при проведении контрольных мероприятий 29 объектов, в том числе:

14 органов местного самоуправления;

11 муниципальных учреждений;

2 муниципальных предприятия;

2 прочих организации.

Составлено 70 актов по проверенным объектам, в том числе 19 актов по внешней проверке годовой бюджетной отчетности. Проведено две встречные проверки.

Объем проверенных средств за 2017 год составил 2 037 729,11 тыс. рублей, в том числе 1 335 120,0 тыс. рублей средств местного бюджета. Установлено нарушений на сумму 769 090,19 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование средств на сумму 3 836,51 тыс. рублей;
- нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности в сумме 398 236,84 тыс. рублей;
- нарушения в учете и управлении имуществом, находящимся в областной и муниципальной собственности в сумме 311 224,32 тыс. рублей;
- нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 42 173,84 тыс. рублей;
- несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджета в сумме 13 618,68 тыс. рублей.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой за 2017 год проведено 4 экспертно-аналитических мероприятий.

1) Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, Финансового управления администрации Катав-Ивановского муниципального района, как органа формирующего и исполняющего бюджет за 2016 год. Результаты внешней проверки оформлены 19 актами по каждому администратору бюджетных средств.

2) Заключение на проект решения Собрания депутатов «Об исполнении бюджета Катав-Ивановского муниципального района за 2016 год», заключения двух городских поселений «Об исполнении бюджета Катав-Ивановского городского поселения за 2016 год», «Об исполнении бюджета Юрюзанского городского поселения за 2016 год» и бюджетов семи сельских поселений. Результаты оформлены 10 заключениями.

3) В целях реализации задач, возложенных на Контрольно-счетную палату, в порядке предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Собрания депутатов «О районном бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов». На основании результатов проведенной внешней проверки документов и материалов, использованных Финансовым управлением при подготовке проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализа их соответствия основным нормативным документам, дано положительное заключение.

Также подготовлены аналогичные заключения двух городских поселений «О бюджете Катав-Ивановского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов», «О бюджете Юрюзанского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» и бюджетов семи сельских поселений.

4) Проведен анализ эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ, завершивших свое действие в 2016 году. По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия составлен один акт.

4.Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Результаты контрольных мероприятий рассмотрены Коллегией Контрольно-счетной палаты.

Материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлены Главе Катав-Ивановского муниципального района, председателю Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района, материалы экспертно-аналитических мероприятий в Советы депутатов и главам городских поселений. Некоторые итоги проверок рассматривались на комиссии при Главе района, на комиссии по противодействию коррупции. Информация о результатах экспертно-аналитических мероприятий по исполнению бюджетов, по проектам бюджетов Катав-Ивановского муниципального района и Катав-Ивановского городского поселения представлялась на заседаниях Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района и Совета депутатов Катав-Ивановского городского поселения.

По материалам контрольных мероприятий руководителям учреждений направлено 7 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Устранено финансовых нарушений за 2017 год на сумму 270 000,49 тыс. рублей (35,1% от выявленных нарушений).

Часть нарушений ущерба бюджету не нанесли, такие как несоответствие бюджетной отчетности, данным аналитического учета, нарушение сроков предоставления документов, несвоевременное размещение документов и их опубликование в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Среди нарушений неустраняемыми в основном являются, нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, излишнее начисление или необоснованное начисление и выплата заработной платы, неэффективное использование средств.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объектами контроля внесены изменения в бухгалтерскую (бюджетную) отчетность, документы бухгалтерского бюджетного учета, в локальные акты учреждений, приняты меры по устранению выявленных нарушений законодательства о бухгалтерском учете и законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

5.Гласность

На официальном сайте Администрации Катав-Ивановского муниципального района katavivan.ru в разделе «Органы власти» страница «Контрольно – счетная палата» размещено 7 публикаций (план работы, изменения в план работы, годовой отчет о работе за 2016 год, Положение Контрольно-счетной палаты (с изменениями).

6. Финансовое обеспечение

На содержание Контрольно-счетной палаты в 2017 году использовано 2 750,5 тыс. рублей. С городскими и сельскими поселениями работа проводилась на основании соглашений о передаче полномочий по осуществлению внешнего финансового контроля.

Основные нарушения, выявленные при проведении контрольных мероприятий

1. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 3 836,51 тыс. рублей:

- переплата за потребление электроэнергии;
- необоснованные расходы ГСМ;
- переплата по заработной плате;
- уплата пени за несвоевременную уплату налога, непредъявление пени заказчиком подрядчикам (исполнителям, поставщикам) за просрочку исполнения обязательств;
- переплата по авансовым отчетам;
- заключение контрактов на консультационные услуги при заключении соглашения на передачу полномочий;
- превышение лимитов по уличному освещению;
- оплата работ по неисполненным муниципальным контрактам;
- необоснованное признание семьи участником программы, что привело к необоснованной выплате;
- не используется функционал программы АСГОР «Имущество» в части отчетов, не ведется реестр, учет аренды, пеней, претензионной работы;
- не подтвердились работы, оплаченные по актам при проведении контрольных обмеров;
- оплата штрафов вследствие несвоевременного перечисления страховых взносов.

2. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности в сумме 398 236,84 тыс. рублей:

- в нарушение Закона № 402-ФЗ:
 - к проверке не представлены акты о приемке выполненных работ по договорам подряда;
 - бухгалтерская отчетность недостоверна в виду искажения данных о дебиторской и кредиторской задолженности;
 - к учету принят земельный участок позднее фактической передачи;
 - данные оборотно - сальдовой ведомости по счету 70 не соответствуют фактически выплаченной заработной плате;
 - данные оборотно - сальдовой ведомости не соответствуют данным авансовых отчетов;
 - имущество, находящееся на праве хозяйственного ведения не отражено на балансе;

- бюджетная отчетность на отчетные даты занижена по счету 01 «Имущество, полученное в пользование»;
- в нарушение Указаний № 3210-У:
 - установлены случаи выдачи денежных средств под отчет при непогашенной задолженности;
 - несвоевременной сдачи авансовых отчетов;
 - неполного отражения выручки;
 - отсутствия подписи главного бухгалтера на кассовых документах;
 - отсутствия заявления в отчете кассира;
 - отсутствия оправдательных документов;
 - отсутствие РКО в отчете кассира;
- в нарушение требований п. 144 Инструкции № 157н, ст. 13 Закона № 402-ФЗ отчетность по счету 108.51 занижена в связи с учетом движимого имущества в количестве 88 единиц по счету 108.51 «Недвижимое имущество в составе имущества казны»;
- в нарушение ст. 145 Инструкции № 157н, п. 7 Инструкции № 191н данные реестра казны не соответствуют данным бюджетной отчетности;
- в нарушение п. 381 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 191н, ст. 13 Закона № 402-ФЗ в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовом счете (ф. 0503130) на 01.01.2016, 01.01.2017, 01.07.2017 не осуществлялся учет имущества;
- в нарушение п. 37,53,67 Инструкции № 157н, ст. 13 Закона № 402-ФЗ в учете в составе объектов иного движимого имущества необоснованно числится 30 объектов, особо ценного движимого имущества.

3. Нарушения в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности в сумме 311 224,32 тыс. рублей:

- в нарушение п. 2.2. Порядка определения видов особо ценного имущества неверно отнесено имущество к особо ценному имуществу;
- закрепленное имущество на праве оперативного управления отсутствует по указанным адресам;
- в нарушение приказа Минфина от 31.10.2000 № 94н не осуществляется учет нежилых зданий, переданных Предприятию на праве хозяйственного ведения;
 - в нарушение ст. 131 ГК РФ отсутствует регистрация права собственности по договорам о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения;
 - переданное имущество на праве хозяйственного ведения и по договорам аренды фактически не используется;
 - в нарушение ст. 39. п. 11,12 Земельного кодекса РФ отсутствует соглашение об установлении сервитута в отношении земельного участка;
 - в нарушение п. 7 Инструкции № 191н данные главной книги не соответствует данным реестра казны в части стоимости движимого и недвижимого имущества;
 - в реестре не отражено муниципальное имущество, находящееся в подведомственных учреждениях;

- в нарушение ст. 215 Гражданского кодекса РФ в казне муниципального имущества ошибочно учтено имущество, переданное по договорам оперативного управления;

- в нарушение требований Порядка ведения реестра в реестре муниципальной собственности не отражены сведения о размере доли Катав-Ивановского муниципального в уставном капитале МООО «АТП»;

- в нарушение требований Положения о реестре в реестре муниципального имущества отражено все муниципальное имущество, в том числе и имущество стоимостью до 1,0 тыс. рублей, в количестве 135 единиц.

4. Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 42 173,84 тыс. рублей:

- неправильный метод определения НМЦК в нарушение п. 6.8. ст. 22 Закона № 44-ФЗ;

- в нарушение ч. 3 ст. 94 Закона № 44-ФЗ учреждение приняло результаты исполнения контракта, не соответствующее условиям документации о закупке и условиям заключенного муниципального контракта;

- в нарушение Закона № 44-ФЗ заключались муниципальные контракты с единственным исполнителем на основании п. 9 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ;

- в нарушение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, извещения об осуществлении закупок в ЕИС размещено с нарушением сроков;

- в нарушение ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ в ЕИС не размещены результаты исполнения контрактов, оплаченных в 2015, 2016 годах;

- в нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ информация в реестре контрактов о заключенных контрактах размещена с нарушением сроков;

- в нарушение требований ч.1,3 ст. 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и ст. 8 Закона № 44-ФЗ в один лот объединены работы, несвязанные между собой технологически и функционально, что могло привести к недопущению, ограничению или устранению конкуренции.

5. Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета в общей сумме 13 618,68 тыс. рублей:

- в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации расходы отнесены на несоответствующую статью расходов;

- превышение фактических расходов на оплату труда над утвержденным фондом оплаты труда, согласно штатному расписанию;

- превышение установленного норматива на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе и муниципальных служащих;

- в нарушение п. 3 ст. 41 Бюджетного кодекса РФ арендная плата по договорам аренды имущества, находящегося в оперативном управлении бюджетного учреждения (ГБУЗ «Районная больница») зачислялась в бюджет Катав-Ивановского муниципального района;

- в нарушение локальных актов по оплате труда не производилось начисление районного коэффициента на премию за добросовестный труд;

- в нарушение ст. 139 Трудового кодекса РФ не начислена и не выплачена компенсация работнику при увольнении;

- неправомерно установлены оклады и надбавки по заработной плате;

- заказчиком требование об уплате неустойки за несвоевременное исполнение обязательств по муниципальному контракту подрядчику не направлялась;

- сметная документация на ремонт с асфальтированием дворовых территорий и обустройством общественной территории не имела положительного заключения ОГАУ «Госэкспертиза Челябинской области» и не проходила проверку достоверности сметной стоимости, что не отвечает требованиям ч. 3 ст. 49 Градостроительного кодекса РФ;

- ненадлежащее исполнение полномочий администратора доходов повлекшее снижение поступления неналоговых доходов, что не отвечает требованиям п. 2 ст. 160.1. БК РФ;

- условия договора аренды не соответствуют условиям аукционной документации, в результате чего недополучены доходы за период февраль-июнь 2017 года (п.2 ст. 160.1 БК РФ);

- учреждением не начислялись пени за просрочку платежей за аренду имущества, в результате доход от собственности в виде начисленной пени за просрочку платежей в бюджет не получен.