



Собрание депутатов Катав-Ивановского муниципального района РЕШЕНИЕ

«15» февраля 2017 года

№ 175

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 2016 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 2016 год

Код строки	Наименование показателя	Значение показателя
Раздел I. Сведения о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях		
1	Количество контрольных мероприятий (единиц)	14
6	Количество заключений по иным вопросам (единиц)	-
7	Количество проведенных аудитов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (единиц)	13
Раздел II. Сведения о выявленных нарушениях		463 391,7
8	Нецелевое использование средств (тыс. рублей)	-
	в том числе средства областного бюджета	-
9	Неэффективное использование средств (тыс. рублей)	5 851,5
	в том числе средства областного бюджета	1 813,0
10	Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности (тыс. рублей)	113 911,6
11	Нарушения в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности (тыс. рублей)	276 983,8
12	Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (тыс. рублей)	50 465,2
13	Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета (тыс. рублей)	16 179,6
Раздел III. Сведения об устранении нарушений, предотвращении бюджетных потерь		
14	Устранено финансовых нарушений, выявленных в отчетном году (тыс. рублей)	305 339,2
15	в том числе восстановлено средств	3,0
16	Устранено финансовых нарушений, выявленных в периоды, предшествующие отчетному году (тыс. рублей)	
17	в том числе восстановлено средств	
17.1.	<i>в том числе возмещено денежными средствами (тыс. рублей)</i>	
18	Предотвращено бюджетных потерь (тыс. рублей)	
Раздел IV. Сведения о мерах, принятых по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по выявленным нарушениям		
19	Количество материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, рассмотренных на заседаниях Коллегии контрольно-счетного органа муниципального образования (бюджетной комиссии Собрания депутатов) (единиц)	9
20	Количество направленных предписаний (единиц)	-

21	Количество невыполненных предписаний, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	-
22	Количество направленных представлений (единиц)	5
23	Количество невыполненных представлений, сроки исполнения которых наступили в отчетном периоде (единиц)	-
24	Количество информационных писем, направленных в государственные органы, органы местного самоуправления по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	9
25	Количество протоколов о совершении административных правонарушений, направленных на рассмотрение мировым судьям (единиц)	-
26	Количество материалов контрольных мероприятий, переданных в правоохранительные органы (единиц)	1
27	Количество реализованных органами местного самоуправления, организациями предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (единиц)	21
27.1.	<i>Количество муниципальных правовых актов, принятых с учетом замечаний и предложений контрольно-счетного органа</i>	10
28	Возбуждено уголовных дел (единиц)	-
29	Привлечено к административной ответственности (человек)	-
30	Привлечено к дисциплинарной ответственности (человек)	3
31	Привлечено к материальной ответственности (человек)	-
Раздел V. Освещение деятельности Контрольно-счетной палаты		
32	Информация о деятельности КСО в средствах массовой информации (количество материалов) в том числе:	6
33	на официальном сайте контрольно-счетного органа муниципального образования в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"	6
34	на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"	
35	в периодических печатных изданиях	
Раздел VI. Справочная информация		
36	Фактическая численность сотрудников контрольно-счетного органа на конец отчетного периода (человек)	4
36.1.	<i>Количество сотрудников КСО, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года</i>	1
37	Количество подготовленных методических материалов	
37.1.	<i>в том числе стандартов деятельности КСО</i>	
38	Количество объектов, находящихся в сфере контроля контрольно-счетных органов, в том числе:	84
39	органов местного самоуправления	14

40	муниципальных учреждений	65
41	муниципальных предприятий	1
42	прочих организаций	4
43	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (ед.), в том числе:	32
44	органов местного самоуправления	14
45	муниципальных учреждений	18
46	муниципальных предприятий	-
47	прочих организаций	-
48	Объем проверенных средств, всего (тыс. рублей), в том числе:	1 465 800,8
49	объем проверенных бюджетных средств (тыс. рублей)	1 165 059,3
50	объем проверенных средств областного бюджета (тыс. рублей)	300 741,5
51	Затраты на содержание контрольно-счетного органа за отчетный период (тыс. рублей)	2 178,7

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТУ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ КАТАВ-ИВАНОВСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
за 2016 год

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Катав-Ивановского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) за 2016 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 2016 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 2-городских и 7 сельских поселений.

Контроль осуществлялся в соответствии с планом работы, рассмотренным Коллегией Контрольно-счетной палаты, и утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 25.12.2015 № 38-р (с изменениями от 08.12.2016 № 31-р).

2. Контрольная деятельность

Всего проведено за 2016 год 14 контрольных мероприятий, в том числе:

1 по соблюдению норматива заработной платы по муниципальным служащим;

2 по использованию бюджетных средств, выделенных на газификацию;

7 ревизий исполнения бюджета;

1 по проверке финансово-хозяйственной деятельности;

3 по проверке эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Учреждений.

Кроме того, проведено 5 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и

бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, исполнение бюджета Катав-Ивановского муниципального района.

Всего в сфере внешнего контроля по состоянию на 01.01.2016 года находится 84 объекта. Всего охвачено при проведении контрольных мероприятий 32 объекта, в том числе:

14 органов местного самоуправления;

18 муниципальных учреждений.

Составлено 77 актов по проверенным объектам, в том числе 20 актов по внешней проверке бюджетной отчетности. Проведено 6 встречных проверок.

Объем проверенных средств за 2016 год составил 1 465 800,8 тыс. рублей, в том числе 1 165 059,3 тыс. рублей средств местного бюджета. Выявлено нарушений на сумму 463 391,7 тыс. рублей, в том числе:

- неэффективное использование средств на сумму 5 851,52 тыс. рублей;

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности в сумме 113 911,6 тыс. рублей;

- нарушения в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности в сумме 276 983,8 тыс. рублей;

- нарушения законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 50 465,2 тыс. рублей;

- несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджета в сумме 16 179,6 тыс. рублей.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой за 2016 год проведено 5 экспертно-аналитических мероприятий. Подготовлено 45 заключений на поступившие проекты решений Собрания депутатов Катав-Ивановского муниципального района и Советов депутатов городских и сельских поселений.

В целях реализации задач, возложенных на Контрольно-счетную палату, в порядке предварительного контроля проведена экспертиза проекта решения Собрания депутатов «О районном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 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 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов», «О бюджете Юрюзанского городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» и бюджетов семи сельских поселений.

4.Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Результаты контрольных мероприятий рассмотрены коллегией Контрольно-счетной палаты.

Материалы контрольных мероприятий направлены главе района, председателю Собрания депутатов, в Советы депутатов и главам городских поселений. Некоторые итоги проверок рассматривались на комиссии при главе района, на комиссии по борьбе с коррупцией.

По материалам проверок руководителям учреждений направлено 5 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

Устранено финансовых нарушений за 2016 год на сумму 305 339,22тыс. рублей (65% от выявленных нарушений).

Часть нарушений ущерба бюджету не нанесли, такие как несоответствие бюджетной отчетности данным аналитического учета, несвоевременное размещение документов и их опубликование в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с нарушением сроков, заключение договоров без внесения в план-график.

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, нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации.

По результатам контрольным и экспертно-аналитических мероприятий объектами контроля реализованы следующие мероприятия:

1. Внесены изменения в штатные расписания;
2. Внесены корректирующие изменения в бухгалтерские проводки;
3. Денежные средства возвращены на расчетный счет Учреждения;
4. Документация приведена в соответствие с законодательством;
5. Закупки внесены в план-график;
6. Произведено списание материальных запасов;
7. Переданное имущество поставлено на забалансовый счет Учреждения;
8. Отчеты об исполнении контрактов размещены в единой информационной системе;
9. Внесена запись о выдаче мягкого инвентаря;
10. Произведен перерасчет налога в счет уплаты;
11. Земельный участок поставлен на учет (в следующую отчетную дату).

5.Гласность

На официальном сайте администрации Катав-Ивановского муниципального района katavivan.ru в разделе «Органы власти» страница

«Контрольно – счетная палата» размещено 6 публикаций (план работы, изменения в план работы, годовой отчет за 2015 год).

б. Финансовое обеспечение

На содержание Контрольно-счетной палаты в 2016 году использовано 2 178,7 тыс. рублей. С городскими и сельскими поселениями работа проводилась на безвозмездной основе.

Основные нарушения, выявленные при проведении контрольных мероприятий

1. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 5 851,52 тыс. рублей:

- превышение норматива расходов на оплату труда, установленного постановлением администрации Катав-Ивановского муниципального района;
- превышение фактических расходов на оплату труда над утвержденным фондом оплаты труда согласно штатному расписанию;
- нарушение требований нормативных документов по оплате труда;
- уплачивались штрафы, пени за допущенные нарушения норм законодательства;
- неэффективное использование имущества;
- полученное оборудование в рамках областной программы модернизации здравоохранения Челябинской области не используется;
- комплекты системы ГЛОНАСС функционируют не в полном объеме.

2. Нарушения законодательства о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности в сумме 113 911,6 тыс. рублей:

- данные бюджетной отчетности не соответствуют данным аналитического учета;
- на счетах бюджетного учета не отражены хозяйственные операции и имущество;
- нарушения в учете особо ценного имущества;
- в нарушение ст.19 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением не организован и не осуществляется внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в части фактического заполнения табеля учета рабочего времени, журналов дежурств, начисления заработной платы в соответствии с вышеуказанными документами;
- в нарушение ст.9 Закона № 402-ФЗ выручка в кассу вносились не своевременно;
- допущены нарушения требований Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации.

3. Нарушения в учете и управлении имуществом, находящимся в муниципальной собственности в сумме 27 6983,8 тыс. рублей:

- не осуществлена государственная регистрация права муниципальной собственности на распределительный газопровод низкого давления в едином государственном реестре;

- переданное имущество на праве хозяйственного ведения числится в имуществе казны муниципального образования;

- не ведется учет имущества, переданного в аренду на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование», безвозмездное пользование на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- в нарушение п.1 ст.12 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ними», ст.131 Гражданского кодекса РФ, переданное имущество по договорам на праве хозяйственного ведения, на праве оперативного управления не зарегистрированы в едином государственном реестре;

- в нарушение требований Порядка ведения реестра отсутствует пообъектный учет имущества казны.

4.Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в сумме 50 465,2 тыс. рублей:

- на официальном сайте отсутствуют акты выполненных работ;

- нарушение требований в части соблюдения сроков размещения информации по закупкам на официальном сайте;

- заключались контракты, договоры с нарушением требований Закона 44-ФЗ, в том числе:

- в муниципальных контрактах не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок действия контракта;

- в контрактах не определено обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств;

- в договорах не определено обязательное условие о сроках выполнения услуг;

- не вносились закупки в план-график;

- отсутствуют документы о приемке товаров, работ и услуг;

- не направлены подрядчикам требования на уплату штрафов, неустоек за ненадлежащее исполнение обязательств;

- отсутствуют запросы о предоставлении ценовой информации, в некоторых коммерческих предложениях отсутствуют реквизиты при формировании первоначальных цен контрактов в ходе осуществления закупок товаров, работ, услуг;

- необоснованное заключение дополнительных соглашений;

- проведение запросов котировок с превышением объема закупок, установленного нормами Закона 44-ФЗ;

- заключение контрактов с единственным поставщиком с превышением совокупного годового объема закупок;

- не выполнение требований ч.1 ст.30 Закона 44-ФЗ, в части осуществления закупок у субъектов малого предпринимательства в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок;

- заключение контрактов, в предмет которых включены товары технологически и функционально не связанные между собой, товары с различными непатентованными наименованиями;

- несвоевременная оплата договоров, повлекшая уплату пеней, судебных издержек, процентов за пользование чужими денежными средствами, недоимку, судебные расходы;

- в нарушение ч.1 ст.73 Бюджетного кодекса РФ не ведется реестр закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов;

- в нарушение ч.10 ст.94 Закона №44-ФЗ к отчету об исполнении контрактов не прилагаются заключения по результатам экспертизы отдельных этапов исполнения контрактов;

- в нарушение ст.22 Закона 44-ФЗ:

- информация о ценах на отдельные позиции не анализируется;

- информация о ценах товаров систематически формируется с учетом несопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров;

- используется информация о ценах на товары прошлых периодов без приведения к текущему уровню цен;

- отсутствуют запросы о предоставлении ценовой информации.

5. Несоблюдение установленных процедур и требований бюджетного законодательства Российской Федерации при исполнении бюджета в общей сумме 16 179,6 тыс. рублей:

- допущено превышение установленных лимитов по энергоресурсам;

- начисление и выплата заработной платы без соблюдения установленных процедур и требований нормативных документов, регламентирующих оплату труда;

- фактически отработанное время по табелю учета рабочего времени не соответствует оплате по расчетным листам, журналу дежурств;

- превышение фактической оплаты труда над утвержденным фондом оплаты труда согласно штатному расписанию;

- принимались бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов;

- отражались по несоответствующим кодам бюджетной классификации расходы бюджетов;

- Нарушения при использовании муниципального имущества:

- за период 2015 года и 1 квартал 2016 года дебиторская задолженность увеличилась, то есть, работа по своевременному взысканию задолженности по арендной плате ведется не в полном объеме;

- арендная плата по договорам аренды имущества, находящиеся в оперативном управлении бюджетного учреждения, зачислялась в бюджет Катав-Ивановского муниципального района;
- допущена переплата налога на имущество, земельного налога;
- несоблюдение принципа реалистичности расчетов доходов и расходов бюджета при формировании и утверждении бюджета, установленного ст.37 Бюджетного кодекса РФ в части превышения расчетной суммы бюджетных ассигнований.