



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

пр. Мира, 11, г. Амурск, Хабаровский край, 682640, тел. 8(42142) 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа Амурского муниципального района за 2019 год

Деятельность Контрольно-счетного органа Амурского муниципального района в 2019 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным приказом председателя КСО от 28.12.2018 года № 14 и сформированным с учетом предложений органов представительной и исполнительной власти Амурского района.

В рамках реализации полномочий, возложенных на КСО и в соответствии с планом работы на 2019 год проведено 4 контрольных мероприятия, 17 – экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

- внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств – 6;

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района – 1;

- внешняя проверка исполнения годового отчета об исполнении бюджетов поселений Амурского муниципального района в соответствии с переданными полномочиями – 10;

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности проведено 53 экспертизы проектов муниципальных правовых актов, из них:

- 20 проектов решений представительного органа Амурского муниципального района, включающие решения о бюджете, о бюджетном процессе, а также порядки предоставления иных межбюджетных трансфертов бюджетам поселений из бюджета Амурского муниципального района;

- 30 проектов муниципальных правовых актов, утверждающих муниципальные программы и внесение изменений в них;

- 3 проекта муниципальных правовых актов, утверждающих порядки предоставления субсидий из бюджета Амурского муниципального района.

Все запланированные мероприятия выполнены в полном объеме и в установленные сроки.

В 2019 году Контрольно-счетный орган особое внимание уделял проверкам полноты и достоверности годовых отчетов главных администраторов бюджетных средств, годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений, полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2018 год, законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальных программ, а также на

эффективность использования средств, предоставленных в целях возмещения недополученных доходов, организациям, оказывающим услуги теплоснабжения.

В соответствии с решениями Собрания депутатов Амурского муниципального района от 19.12.2018 № 36 и от 24.07.2019 № 101 «О поручении Собрания депутатов Амурского муниципального района Контрольно-счетному органу Амурского муниципального района о проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на 2019 год» в отчетном году проведено 2 контрольных мероприятия.

Во взаимодействии с Контрольно-счетной палатой Хабаровского края проведено 1 параллельное контрольное мероприятие.

В 2019 году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями охвачено 8 объектов.

По результатам контрольной деятельности Контрольно-счетного органа выявлено 22 нарушения на сумму 28,2 млн. рублей, что на 17,9 млн. рублей больше чем в предыдущем году.

Из 22-х установленных финансовых нарушений, определенных в Классификаторе нарушений, выявляемых в ходе внешнего финансового контроля, основную часть нарушений составляют нарушения при формировании и исполнении бюджета – 21 случай на сумму 28,2 млн. рублей.

Также установлены факты нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 случай.

Сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 500,9 тыс. рублей.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были проинформированы Глава Амурского муниципального района и Собрание депутатов Амурского муниципального района, которым направлялись отчеты по результатам контрольных мероприятий.

В соответствии с Положением о контрольно-счетном органе Амурского района, утвержденным Собранием депутатов Амурского муниципального района от 28.09.2011 № 307, по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетным органом в адрес проверяемых объектов внесено 2 предписания и 9 представлений Контрольно-счетного органа. Предписания и 8 представлений исполнены в установленные сроки, 1 представление исполнено частично.

Результаты всех контрольных мероприятий рассмотрены и утверждены Коллегией Контрольно-счетного органа. Всего за отчетный период проведено 3 заседания, рассмотрено 5 вопросов.

Меры, принятые Контрольно-счетным органом в 2019 году, способствовали устранению финансовых нарушений на общую сумму 705,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде с учетом закрепленных в Положении о контрольно-счетном органе полномочий продолжалось сотрудничество КСО с

Амурской городской прокуратурой, основной направленностью которого являлось пресечение и предупреждение правонарушений в финансово-бюджетной сфере.

В 2019 году, для правовой оценки выявленных нарушений, Контрольно-счетным органом направлено 4 материала о результатах контрольных мероприятий в органы прокуратуры.

Экспертно-аналитическая деятельность

За отчетный период 2019 года Контрольно-счетным органом проведено 17 экспертно-аналитических мероприятий, проведено 53 экспертизы проектов муниципальных правовых актов, по результатам которых составлено 70 заключений.

В рамках осуществления возложенных полномочий проведена экспертиза 7-ми проектов решений Собрания депутатов о бюджете Амурского района, 13 – ти проектов решений представительного органа, в том числе:

- 5 проектов порядков предоставления иных межбюджетных трансфертов;

- 2 проекта решения об утверждении Положения об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы и о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности;

- 2 проекта решения о местных налогах;

- 2 проекта, направленных на регулирование бюджетного процесса в Амурском районе;

- 1 проект решения о согласовании замены дотации дополнительным нормативом отчисления от НДФЛ;

- 1 проект об утверждении Положения о возмещении расходов, связанных с осуществлением депутатской деятельности.

Кроме того, проведена финансово-экономическая экспертиза 3-х муниципальных правовых актов, разработанных структурными подразделениями администрации Амурского муниципального района, регулирующих бюджетные правоотношения в районе, а именно порядки предоставления субсидий из бюджета Амурского муниципального района.

Замечания и предложения КСО по итогам проведения финансово-экономических экспертиз проектов решений и постановлений были направлены на улучшение качества бюджетного планирования и результативности использования бюджетных средств.

В рамках осуществления контроля за формированием и реализацией муниципальных программ, реализуемых на территории Амурского района Контрольно-счетным органом проводилась работа в части проведения экспертизы проектов внесения изменений в муниципальные программы.

По итогам 30-ти экспертиз муниципальных программ выявлены следующие основные замечания и недостатки:

- пояснительные записки о внесении изменений в муниципальную программу (подпрограмму) не отражают причины вносимых изменений и их влияние на ожидаемые результаты реализации муниципальной программы;

- значения показателей (индикаторов) ряда муниципальных программ не были скорректированы в соответствии с изменениями объемов ресурсного обеспечения;

- в отдельных муниципальных программах для измерения отдельных показателей (индикаторов) применяются единицы измерения, не входящие в Общероссийский классификатор единиц измерения, утвержденный постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 N 366;

- допускаются случаи несвоевременного приведения муниципальных программ с решением о бюджете.

В рамках последующего контроля подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2018 год.

В заключении КСО на отчет об исполнении районного бюджета за 2018 год использованы материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности 6 главного администратора средств районного бюджета, экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетным органом Амурского муниципального района.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета (далее – ГАБС) КСО отмечено, что исполнение районного бюджета в 2018 году ГАБС осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, решением Собрании депутатов Амурского муниципального района от 16.10.2013 № 10 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Амурском муниципальном районе Хабаровского края» и от 13.12.2017 № 463 «О бюджете Амурского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности выдержаны.

Выявленные отдельные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности ГАБС и отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год.

Кроме того, в рамках исполнения переданных полномочий проведена внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов поселений района, подготовлено 10 заключений. Заключения с отражением выявленных нарушений и замечаний, а также предложения об устранении направлены в адрес Советов депутатов и Глав поселений.

Результаты финансово-экономической экспертизы проекта решения Собрании депутатов Амурского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2018 год» были направлены в Собрание депутатов Амурского муниципального района.

В отчетном году в рамках предварительного контроля осуществлялась экспертиза проектов решения Собрании депутатов района «О бюджете Амурского муниципального района на 2020 год и на плановый период 2021 и

2022 годов» и о внесении изменений в решение о районном бюджете на 2019 год, по результатам которой составлены заключения и представлены в Собрание депутатов Амурского района.

Контрольная деятельность

Вопросы по законности и результативности использования средств районного бюджета рассматривались в 3-х контрольных мероприятиях.

В период с августа по сентябрь 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Амурского муниципального района и иных источников в рамках реализации муниципальной программы «Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на межпоселенческих автомобильных дорогах общего пользования Амурского муниципального района на 2014 - 2020 годы».**

Объектом контрольного мероприятия являлось Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства администрации Амурского муниципального района.

Общий объем проверенных средств составил 34 778,1 тыс. рублей

По результатам контрольного мероприятия выявлено 7 фактов нарушения порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности муниципальных программ, 1 факт нарушения порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации муниципальных программ, 1 факт нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Проверкой установлено следующее:

В нарушение подпункта 2.2.2.2 пункта 2.2 раздела II Порядка № 658 описательная часть муниципальной программы не содержит отдельные разделы.

Форма приложений № 1, № 3 к муниципальной программе не соответствует требованиям, установленным подпунктами 2.2.2.5, 2.2.2.6 пункта 2.2 раздела II Порядка № 658.

В нарушение норм, установленных постановлением администрации Амурского муниципального района от 03.07.2014 № 680, п. 1.2.1.2 муниципальной программы установлены межремонтные сроки гравийных дорог не соответствующие требованиям нормативно-правового акта.

В нарушение требований п. 2.3 Порядка № 658, значения отдельных показателей (индикаторов), установленных в Программе не соответствуют значениям показателей (индикаторов), установленных «Дорожной карты». Значение показателя «Доля автомобильных дорог местного значения на территории АМР, не отвечающих нормативным требованиям» не соответствует аналогичному значению показателя, установленному

Стратегией социально-экономического развития Амурского муниципального района до 2030 года.

В нарушение пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 5.1 Порядка № 658 Управлением по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства администрации района, как ответственным исполнителем, не проводится оценка эффективности реализации муниципальной программы.

В нарушение подпункта 5.2.2.1 и 5.2.2.2 Порядка № 658 Сводный отчет за 2018 год не содержит результаты реализации мероприятий муниципальной программы (количественные и (или) качественные показатели). Отсутствуют сведения о нереализованных или реализованных частично мероприятиях муниципальной программы и причины их реализации не в полном объеме.

В нарушение п. 5.1 Порядка № 658 отчет о реализации муниципальной программы за 1 квартал 2019 года отсутствует.

Установлено не достижение показателей:

- Доля населения, проживающего в населенных пунктах, не имеющих регулярного автобусного и (или) железнодорожного сообщения с административным центром, в общей численности населения района в связи с ростом населения в сельском поселении «Село Джуен» с 407 до 432 человек;

- Доля отремонтированных автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием, в отношении которых произведен ремонт, в связи с недостаточным финансированием;

- Доля автомобильных дорог местного значения с твердым покрытием, переданных на техническое обслуживание немуниципальным и (или) государственным предприятиям на основе долгосрочных договоров (свыше 1 года). Фактический показатель составил 31,1% (план 70%).

В нарушение п. 7.12 Порядка № 658 оценка эффективности реализации муниципальной программы ответственным исполнителем не проводилась, соответственно отсутствуют предложения о дальнейшей ее реализации, в том числе об изменении показателей (индикаторов), мероприятий и ресурсного обеспечения муниципальной программы.

Нормативно-правовой акт администрации Амурского муниципального района, устанавливающий нормы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (постановление администрации Амурского муниципального района от 03.07.2014 № 680), разработан на основе постановления Правительства Хабаровского края от 30.12.2009 N 408-пр «О нормативах денежных затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения», содержит идентичные нормы, установленные на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, имеющие преимущественно асфальтобетонное покрытие. При установлении нормативов денежных затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования

местного значения муниципального района не учтено, что данные дороги имеют твердое гравийное покрытие.

При формировании бюджетных показателей нормативы финансовых затрат на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения не применялись.

В нормативно-правовых актах и муниципальной программе используется термин «межмуниципальные дороги». Тогда как, осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог межмуниципального значения относится к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ.

Управлением ОСМХ допущено ненадлежащее исполнение полномочий, предусмотренных [подпунктом 4 пункта 1 статьи 158](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации, по планированию и обоснованию расходов бюджета, направленных на осуществление дорожной деятельности.

Отсутствие в Актах обследования дорог и в Дефектных ведомостях конкретных и актуальных показателей *(от выявленных недостатков с установлением размеров до необходимых для их устранения работ по ремонту и содержанию автомобильных дорог в соответствии с Классификацией, утверждённой Приказом Минтранса России от 16.11.2012 N 402)* не позволяет проверить обоснованность и достоверность формирования локальных сметных расчётов и цены контрактов. Таким образом, отсутствуют достоверные документы-основания для планирования и обоснования объема бюджетных ассигнований.

В Актах обследования дорог отсутствуют конкретные размеры выявленных недостатков, в связи с этим невозможно соотнести необходимый объём работ для их устранения и объёмы работ, утверждённые в дефектной ведомости, оценить их достоверность и достаточность.

В нарушение требований пункта 1.2 главы I Порядка организации и проведения работ по содержанию и ремонту межпоселенческих автомобильных дорог общего пользования Амурского муниципального района, утверждённого Постановлением администрации Амурского муниципального района от 18.02.2015 N 171, при обследовании и оценке состояния дорог необходимые параметры Управлением ОСМХ не определены конкретные показатели, результаты анализа которых необходимы для планирования видов и объёмов работ и в Актах обследования не зафиксированы.

Проведение приемки и экспертизы результатов работ, предусмотренных муниципальными контрактами осуществляется с нарушением приказа УОСМХ № 27 от 14.05.2019, устанавливающего Порядок проведения приемки и экспертизы.

При проверке исполнения Представления № 2 от 29.05.2018 года установлено его исполнение только на 36 процентов. Из четырнадцати предложений не выполнены 9 предложений (64 процента).

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н расходы на установку приобретенных 47 дорожных знаков на общую сумму 395 тыс. рублей отражены по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Тогда как муниципальный контракт заключен на поставку и установку дорожных знаков. Расходы на поставку и установку необходимо относить на КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Итоги контрольного мероприятия рассмотрены на заседании Коллегии КСО.

В адрес Управления внесено Предписание и Представление КСО.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Собрание депутатов и Глава Амурского муниципального района.

В рамках взаимодействия с органами прокуратуры, отчет о результатах контрольного мероприятия, направлен в Амурскую городскую прокуратуру для правовой оценки выявленных нарушений.

Управлением ОСМХ представлена информация об исполнении Предписания и Представления КСО.

Так, в целях устранения выявленных нарушений, постановлением администрации Амурского муниципального района от 12.11.2019 года № 928 внесены изменения в Порядок организации и проведения работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог местного значения Амурского муниципального района, постановление от 08.11.2019 № 911 внесены изменения в муниципальную программу «Дорожная деятельность и обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Амурского муниципального района на 2014-2020 года», приказом по Управлению от 12.11.2019 № 59 утверждена форма дефектной ведомости, приказом от 19.11.2019 № 64 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет, приказом от 14.11.2019 № 61 утверждено Положение о порядке исполнения полномочий по осуществлению дорожной деятельности.

Кроме этого, постановлением администрации Амурского муниципального района от 17.02.2020 года № 119 утверждены нормативы финансовых затрат на ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на данные цели.

Нормативы финансовых затрат утверждены с учетом фактического покрытия автомобильных дорог. Однако, в ходе анализа представленного нормативно-правового акта на предмет обоснованности утвержденного норматива, Контрольно-счетным органом установлено, что в расчет норматива на ремонт дорог с асфальтобетонным покрытием в состав работ включены работы, относящиеся в соответствии с Классификацией работ, утвержденной приказом Минтранса РФ от 16.11.2012 № 402, к работам по капитальному ремонту (поднятие земляного полотна с устройством дорожных одежд, устройство укрепительных полос по краям усовершенствованных покрытий) и

содержанию автомобильных дорог (устройство поверхностной обработки на выравнивающем слое). В расчет норматива на ремонт дорог с грунтовым покрытием в состав работ включены работы, относящиеся в соответствии с Классификацией работ, утвержденной приказом Минтранса РФ от 16.11.2012 № 402, к работам по содержанию автомобильных дорог (восстановление дорожных знаков). В расчет норматива на содержание дорог в состав работ включены работы, относящиеся в соответствии с Классификацией работ, утвержденной приказом Минтранса РФ от 16.11.2012 № 402, к работам по капитальному ремонту автомобильных дорог (замена сигнальных столбиков).

Даны рекомендации о пересмотре норматива финансовых затрат на предмет соответствия Классификации работ, утвержденной приказом Минтранса РФ от 16.11.2012 № 402.

В период с октября по ноябрь 2019 года проведено контрольное мероприятие **«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Амурского муниципального района и иных источников в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры Амурского муниципального района на 2014-2019 годы».**

Мероприятие проведено в Отделе культуры и искусства администрации Амурского муниципального района, являющимся ответственным исполнителем муниципальной программы.

Общий объем проверенных средств составил 253 383,4 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено 15 нарушений, в том числе:

- нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ – 8;
- нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ – 2;
- нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации государственных (муниципальных) программ – 1;
- нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями – 4.

В ходе контрольного мероприятия проанализированы расходы на предмет их целевого использования в соответствии с определенными Программой целями и основными мероприятиями. По результатам проверки факты нецелевого использования средств не установлены.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

В нарушение п.1.2. Порядка № 658 несоблюдение установленной структуры в Программе и произвольное описание обязательной информации не позволяет обеспечить единый подход при отражении совокупности целей и

задач, построенной по логической схеме: "цели программы - задачи, которые надо решить для достижения этих целей, - мероприятия, обеспечивающие решение задач, - ресурсы, необходимые для проведения мероприятий".

В нарушение подпункта 2.2.2. пункта 2.2 раздела II Порядка № 658 описательная часть муниципальной программы не содержит отдельные разделы.

В нарушение п.2.2.2.6 Порядка № 658 в Программе отсутствует оценка степени влияния выделения дополнительных объемов ресурсов на показатели (индикаторы) муниципальной программы.

В нарушение требований подпункта 2.2.2.9 Порядка № 658 раздел «Механизм реализации муниципальной программы» не содержит конкретные меры ответственности за эффективность реализации муниципальной программы, недостижение показателей (индикаторов), а также за достоверность информации, размещенной на официальном сайте.

В нарушение п. 2.2.2.7. Порядка № 658 в Программе отсутствует прогноз сводных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг юридическим и (или) физическим лицам.

В нарушение п. 2.2.2.7. Порядка № 658 Приложение N 8 с указанием информации об инвестиционных проектах (в т.ч. сроков реализации проекта, наличия проектной документации) отсутствует.

В нарушение п.2.2.2.5 Порядка № 658 наименования отдельных мероприятий дублируют цели Программы.

В нарушение Порядка № 658 в Программу включены расходы на мероприятия, не соответствующие установленным задачам, и реализация которых не связана с целевыми индикаторами.

В нарушение п. 1.2.6., п. 2.2.2.3. Порядка № 658 индикаторы Программы не соответствуют установленным требованиям (необходимо характеризовать количественно ход реализации программы и достижение ее целей; отражать специфику развития конкретной сферы; зависеть от решения основных задач; соотносится с показателями (индикаторами) другими документами долгосрочного и среднесрочного планирования). Порядок сбора информации и методика расчета показателей (индикаторов) не определены.

В нарушение п. 2.2. Порядка № 658 ни один из указанных в Докладе главы Амурского района за 2018 год по Указу Президента Российской Федерации от 28 апреля 2008 г. N 607 "Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов" показателей эффективности в области культуры не включен в показатели Программы.

В нарушение пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 5.1 Порядка № 658 Отделом культуры, как ответственным исполнителем, оценка эффективности реализации Программы в установленный срок (*т.е. не позднее 01 февраля года, следующего за отчетным*) не проводилась.

В нарушение п.2.6. Порядка № 136 (в ред. Постановления № 397) при формировании муниципальных заданий не соблюдены все требования к

показателям качества и объёма услуги, установленные в общероссийском базовом (отраслевом) перечне (классификаторе) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

В нарушение требований п.4 Порядка № 136 (в ред. Постановления № 397) оценка выполнения муниципальных заданий за 2018 год Отделом культуры не проведена.

В нарушение п.2.2. Порядка № 136 (в ред. Постановления № 397) установленные показатели качества и (или) объёма в муниципальных заданиях не соответствует показателям (индикаторам) Программы.

В нарушение п.2.9., п.4.3.2. Порядка № 136 (в ред. Постановления № 397) в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на официальном сайте уполномоченного органа Отдела культуры в установленный срок не размещены все отчеты о выполнении муниципального задания и результаты оценки выполнения муниципальных заданий за 2018 год.

Расходы Отдела культуры, связанные с открытием музея в с. Вознесенское, в размере 22,0 тыс. рублей являются неправомерным расходованием бюджетных средств, противоречащим требованиям п. 12 ч. 1 и ч. 3 ст. 14, п. 1 ч. 1 ст. 15.1 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации".

Итоги контрольного мероприятия рассмотрены на Коллегии КСО.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Собрание депутатов и Глава Амурского муниципального района.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Амурскую городскую прокуратуру для правовой оценки выявленных нарушений.

В адрес Отдела культуры и искусства внесено Представление КСО.

В целях устранения выявленных нарушений приказом Отдела культуры утвержден план устранения нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия. По состоянию на 01.01.2020 года муниципальные задания на оказание муниципальных услуг бюджетными учреждениями дополнительного образования в сфере культуры утверждены с учетом требований действующего законодательства. Срок внесения изменений в муниципальную программу установлен на 18.03.2020 года.

К дисциплинарной ответственности привлечены 3 специалиста Отдела культуры, ответственные за разработку муниципальной программы и формирование муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг.

Представление КСО находится на контроле до полного его выполнения.

В декабре 2019 года проведено контрольное мероприятие «Законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств районного бюджета, выделенных на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением

работ, оказанием услуг, организациям, оказывающим услуги теплоснабжения потребителям Литовского сельского поселения».

Объектами контрольного мероприятия являлись: Управление по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства администрации Амурского муниципального района, ООО Управляющая компания «Векторстрой».

Общий объем проверенных средств составил 24 752,6 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия выявлено:

В нарушение п. 6.3 постановления от 01.10.2016 № 590 проект муниципального правового акта, регулирующий предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (постановление от 11.10.2017 № 1020) не представлялся в Контрольно-счетный орган Амурского муниципального района для проведения финансово-экономической экспертизы.

В нарушение требований пункта 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации Управлением ОСМХ не предприняты меры по приведению постановления администрации Амурского муниципального района от 11.10.2017 № 1020 в соответствие с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации от 06.09.2016 № 887 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг».

В нарушение п. 3.2.1 Порядка № 1020 Управлением ОСМХ нарушен срок рассмотрения документов и принятия решения о перечислении субсидии на возмещение недополученных доходов ООО УК «Векторстрой» за 2017 год (более 5 календарных дней).

Управлением ОСМХ в нарушение п. 3.1 раздела 3 Порядка № 1020 предоставлена и перечислена субсидия за 1,2 полугодие 2018 года и 2019 год на общую сумму 17 582,637 тыс. рублей. Субсидия предоставлена на возмещение еще не понесенных затрат в связи с производством и реализацией услуги теплоснабжения потребителям, т.е. произведено авансирование.

Вследствие нарушения Порядка № 1020, вызвавшегося в авансировании, объем излишне перечисленной субсидии по итогам деятельности ООО УК «Векторстрой» за 2018 год составил 500,899 тыс. рублей.

Управлением ОСМХ нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение **подпунктом 10 пункта 1 статьи 158** Бюджетного кодекса Российской Федерации Управлением ОСМХ как главным распорядителем бюджетных средств, не выполнялись надлежащим образом бюджетные

полномочия по обеспечению соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении, предусмотренные. Кроме того, обязанность главного распорядителя бюджетных средств по осуществлению оценки достижения Получателем субсидии показателей результативности установлена п. 4.1.5 Соглашения.

Отчеты о достижении показателей результативности, установленные в Соглашениях за 2017 год, 1 полугодие 2018 года, ООО УК «Векторстрой» не представлены. Соответственно, не представляется возможным проверить степень достижения показателей результативности, установленных Соглашениями о предоставлении субсидии.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на Коллегии КСО.

О результатах контрольного мероприятия уведомлены Собрание депутатов и Глава Амурского муниципального района.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Амурскую городскую прокуратуру для правовой оценки выявленных нарушений.

В адрес Управления ЖКХ внесено Представление КСО с предложениями об устранении нарушений.

В целях устранения выявленных нарушений постановлением администрации Амурского муниципального района от 11.02.2020 года № 99 внесены изменения в порядок предоставления субсидий хозяйствующим субъектам, оказывающим услуги теплоснабжения потребителям в Амурском муниципальном районе.

Кроме этого, в доход районного бюджета возвращены средства в сумме 699,8 тыс. рублей, излишне перечисленные ООО «Векторстрой» в 2019 году.

В июне 2019 года окончено проведение параллельного контрольного мероприятия **«Анализ расходов на выплаты стимулирующего характера в общем объёме фонда оплаты труда муниципальных общеобразовательных организациях, доведенном до муниципальных образований Хабаровского края в соответствии с методикой расчета нормативов подушевого финансирования, утвержденной постановлением Правительства Хабаровского края от 22.11.2013 № 402-пр»**, начатого в феврале 2019 года.

Контрольное мероприятие проведено совместно с Контрольно-счетной палатой Хабаровского края.

Объектами контрольного мероприятия являлись: Управление образования администрации Амурского муниципального района, МБОУ СОШ № 2 г. Амурска, МБОУ СОШ пос. Тейсин, МБОУ ООШ села Омми Амурского муниципального района Хабаровского края.

В ходе контроля установлено:

В Примерном положении об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений дошкольного, дополнительного образования, общеобразовательных учреждений и прочих учреждений, подведомственных управлению образования Амурского муниципального района Хабаровского края имеются отклонения от норм, предусмотренных

Положением об оплате труда работников краевых государственных организаций, подведомственных министерству образования и науки Хабаровского края, утвержденным приказом Министерства образования и науки Хабаровского края от 05 августа 2016 года № 31.

Перечень видов выплат стимулирующего характера в муниципальных бюджетных общеобразовательных и дошкольных учреждениях, финансирование оплаты труда которых осуществляется за счет субвенций из краевого бюджета, утвержденный постановлением администрации Амурского муниципального района от 07.02.2012 № 12 (ред. от 22.01.2018) с 01.01.2019 года не соответствует **Перечню** видов выплат стимулирующего характера в государственных учреждениях Хабаровского края, утвержденному постановлением Правительства края от 04 августа 2008 года N 179-пр «Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в государственных учреждениях Хабаровского края и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в государственных учреждениях Хабаровского края».

В ходе проверки локальных актов Учреждений (МБОУ СОШ № 2, МБОУ ООШ с. Омми, МБОУ СОШ пос. Тейсин) установлено, что в 2-х из 3-х проверенных Учреждений расширен перечень выплат компенсационного характера за работы, не входящие в круг должностных обязанностей, не предусмотренных ни МПА, ни Примерным положением.

В нарушение п. 10 постановления администрации Амурского муниципального района от 07.02.2012 № 12 (ред. от 22.01.2018) «О системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных общеобразовательных и дошкольных учреждений, финансирование оплаты труда которых осуществляется за счет субвенций из краевого бюджета» Управлением образования не установлен в отношении подведомственных учреждений перечень должностей, относимых к административно-управленческому персоналу.

В локальных актах проверенных учреждений отсутствует единообразие в части определения показателей (критериев) эффективности деятельности работников и их размеров в связи с отсутствием Базового перечня критериев оценки эффективности работы на муниципальном уровне, установленного Управлением образования.

При проведении анализа показателей и критериев установления стимулирующих выплат установлено, что в Учреждениях отсутствует единый подход к определению размера премиальных выплат.

Имеют место схожие характеристики показателей при установлении стимулирующих и премиальных выплат. В составе стимулирующих выплат предусмотрены выплаты, входящие в состав компенсационных выплат, формулировка отдельных критериев эффективности деятельности характеризует функциональные обязанности работника, входящие в круг его должностных обязанностей.

Установлены факты не соблюдения требований, установленных статьей 57 Трудового кодекса Российской Федерации, при заключении трудовых договоров до 2013 года.

В нарушение ст. 72 Трудового кодекса РФ в проверенных учреждениях не осуществляется внесение изменений в условия оплаты труда, установленные трудовыми договорами.

Проверкой соблюдения требований законодательства при установлении надбавки за выслугу лет в Учреждениях установлены 2 случая неверного исчисления стажа работы, дающего право на получение надбавки, а также даты наступления права на очередную надбавку. В результате сумма не начисленной надбавки за выслугу лет работникам за 2018 год составила 5, 99696 тыс. рублей.

Кроме этого, в ходе контрольного мероприятия проведен анализ муниципального правового акта, определяющего порядок расчета нормативных затрат на финансовое обеспечение оказания муниципальной услуги по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях с учетом нормативов подушевого финансирования и кадровых, территориальных и иных особенностей функционирования общеобразовательных учреждений, в том числе в сопоставлении с показателями, предусмотренными Методикой расчета нормативов подушевого финансирования для определения субвенций из краевого бюджета бюджетам городских округов и муниципальных районов края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, утвержденной постановлением Правительства Хабаровского края от 22 ноября 2013 года № 402-пр.

По результатам проведенного анализа установлено, что в нарушение норм, установленных п. 8 Общих требований, утвержденных Приказом Минфина от 01.07.2015 № 104н, п. 6 Общих требований Министерства образования № 1040, п. 3.8. Порядка № 136, п.3.3. Порядка № 376-Д (в ред. Приказа № 61-Д) при определении натуральных норм Управлением образования не применяются нормы, установленные нормативными правовыми (муниципальными правовыми) актами, в том числе ГОСТами, СНИПами, СанПиНами, стандартами, порядками и регламентами (паспортами) оказания государственной (муниципальной) услуги.

Управлением образования нарушены требования п. 3.8., пп.3.8.1.-пп.3.8.4. Порядка № 136, п.3.3., пп.3.3.2 Порядка № 376-Д (в ред. Приказа № 61-Д) в части применения установленных методов для расчета значений натуральных норм, отсутствуют подтверждающие документы.

При утверждении значения базовых нормативов, методом определения натуральных норм, является «экспертный» метод, при этом, в Управлении образования отсутствует достоверное подтверждение (источника значения) и арифметического расчета значения нормы на единицу услуги.

В нарушение [п.2, п.3](#) Общих требований (утв. Приказом Минфина от 01.07.2015 № 104н), п.3.5. Положения № 136, п.3 Порядка № 376-Д (в ред. Приказа № 61-Д) в Приказе № 550-Д Управления образования на 2 муниципальных услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» детям от 1 года до 3-х лет и от 3-х лет до 8-ми лет не установлены базовые нормативы.

В Порядке № 376-Д особенности финансирования образовательных учреждений Амурского района за счет краевого бюджета и местного бюджета не учтены, методика расчёта базового норматива с учетом субвенций из краевого бюджета не определена.

Утвержденные базовые нормативы на одну и ту же услугу у каждого учреждения имеют разные значения, что противоречит принципу и смыслу определения базового норматива.

В нарушение положений [п.2, п.3, п.4](#) Общих требований (утв. Приказом Минфина от 01.07.2015 № 104н), п.3.5. Порядка № 136, п. 3 Порядка № 376-Д (в ред. Приказа № 61-Д), базовый норматив и затем нормативные затраты не рассчитываются на единицу показателя объёма оказания каждой отдельной услуги, в отдельных случаях объединены несколько услуг и расчеты произведены в совокупности. Также в расчетах базовых нормативов и нормативных затрат отсутствует детализация по формам обучения.

В нарушение [п.15](#), п.24 Общих требований (утв. Приказом Минфина от 01.07.2015 № 104н), также п.4, п.13 Порядка № 376-Д в Приказе о натуральных нормах № 485-Д по затратам на оплату труда отсутствуют данные о штатных единицах, применённых при расчете. Таким образом, проверить правильность определения значения натуральной нормы «затраты на оплату труда» не представляется возможным.

Итоги контрольного мероприятия рассмотрены на заседании Коллегии КСО.

О результатах контрольного мероприятия проинформированы Собрание депутатов и Глава Амурского муниципального района.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Амурскую городскую прокуратуру для правовой оценки выявленных нарушений.

В адрес Управления образования администрации Амурского муниципального района внесено Предписание КСО и Представление КСО.

В рамках исполнения Предписания КСО приказами Управления образования администрации Амурского муниципального района № 410-Д, 411-Д, 412-Д утверждены значения натуральных норм, применяемых при расчете базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг.

Представления КСО, внесенные в адрес Управления образования и проверенные общеобразовательные организации выполнены в полном объеме.

Произведен перерасчет заработной платы работников, в связи с неверным исчислением стажа работы, дающего право на получение надбавки за выслугу лет.

Задачи Контрольно-счетного органа на 2020 год

Основной задачей Контрольно-счетного органа Амурского района остается контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса.

Планом работы Контрольно-счетного органа на 2020 год предусмотрен комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с учетом поручений Собрания депутатов Амурского муниципального района.

Одной из первоочередных задач Контрольно-счетный орган считает обеспечение контроля исполнения районного бюджета, экспертизу проектов нормативных правовых актов, влекущих расходы районного бюджета.

Согласно годовому плану Контрольно-счетным органом основное внимание будет уделено проверке эффективности муниципальных программ, реализуемых на территории Амурского муниципального района.

Планом предусмотрено проведение контрольного мероприятия на предмет законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств районного бюджета направленных на проведение капитальных ремонтов, проводимых образовательных организациях Амурского района, на организацию занятости, отдыха и оздоровления детей и подростков.

В рамках проведения аудита в сфере закупок планируется проведение экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок продуктов питания, осуществляемых общеобразовательными организациями Амурского муниципального района».

В целях реализации принципа гласности КСО в соответствии с законодательством Российской Федерации и района информирует органы местного самоуправления о результатах своей деятельности, в том числе через официальный сайт администрации Амурского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк