



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 2017 год

Контрольно-счетный орган (далее – КСО) создан в соответствии с законодательством РФ и Решением Собрания депутатов Амурского района от 28.09.2011 № 307 «Об утверждении Положения о контрольно-счетном органе Амурского муниципального района», осуществляет свою деятельность, начиная с 2012 года. Предельная штатная численность КСО установлена решением Собрания депутатов Амурского района от 28.09.2011 № 309 «Об установлении предельной штатной численности и утверждении структуры КСО» в количестве 2 единиц, в том числе председатель КСО-1 ед., инспектор КСО – 1 ед. По состоянию на 01.01.2018 года в КСО 2 должности муниципальной службы замещают 2 человека. Специалисты имеют высшее профессиональное образование (экономическое).

КСО осуществляет свою деятельность на основе годового плана, который формируется, исходя из необходимости обеспечения всестороннего системного контроля за формированием и исполнением районного бюджета, с учетом переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля поселений района, а так же поручений и предложений органов представительной и исполнительной власти Амурского района. План работы КСО на 2017 год утвержден приказом председателя КСО № 21 от 27.12.2016 года. Все мероприятия, предусмотренные планом работы на 2017 год, выполнены.

В рамках реализации полномочий, возложенных на КСО, в отчетном году проведено 6 контрольных мероприятий, в том числе: 4 контрольных мероприятий по плану и 2 контрольных мероприятия (переходящие с 2016 года). Контрольное мероприятие «Проверка исполнения бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств Управлением по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства администрации Амурского муниципального района в части: осуществления планирования соответствующих расходов бюджета, составления обоснования бюджетных ассигнований на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов; обеспечения результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями» начато в декабре 2017 году и окончено в 1 квартале 2018 года.

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».

На официальном интернет-сайте администрации Контрольно-счетный орган регулярно публикует результаты контрольных мероприятий, годовой отчет о деятельности Контрольно-счетного органа.

В органы местного самоуправления направлено 19 информационных писем с целью доведения информации о нарушениях, выявленных в ходе контрольных мероприятий, до подведомственных учреждений.

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа Амурского района содержит общую характеристику результатов проведенных в 2017 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и является одной из форм реализации принципа гласности его деятельности.

Сравнительный анализ показателей деятельности Контрольно-счетного органа

№ п/п	Показатели	2017 год	2016 год
1.	Количество проведенных контрольных мероприятий	6	8
2.	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий	13	29
3.	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	27 449,9	12 123,6
3.1.	-нецелевое использование бюджетных средств	0	0
3.2.	-неэффективное использование средств	6 922,6	44,3
4.	Устранено финансовых нарушений, тыс. руб.	4 594,4	1 672,5
5.	Направлено представлений	13	18
6.	Направлено предписаний	1	0
7.	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, (включая экспертизу НПА)	82	45
8.	Количество протоколов об административных правонарушениях, в том числе:	3	3
8.1.	Количество дел по административным правонарушениям, по которым судебными органами вынесены постановления по делу об административном правонарушении с назначением административного наказания	3	1
9.	Количество лиц, привлеченных к административной ответственности	2	1
10.	Сумма наложенного административного штрафа на должностные лица, тыс. рублей	35	20

Экспертно-аналитическая деятельность

За отчетный период 2017 года КСО проведено 82 экспертно-аналитическое мероприятие, по результатам которых составлено 82 заключения:

- подготовлено 1 заключение на проект решения «О бюджете Амурского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы» (первое чтение);

- подготовлено 62 экспертных заключения на проекты муниципальных правовых актов, касающиеся муниципальных целевых программ;

- проведена внешняя проверка годового отчета за 2016 год по результатам которой подготовлено 6 заключений по внешней проверке бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и 1 заключение на годовой отчет об исполнении бюджета;

- проведена внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов поселений района, подготовлено 10 заключений (в рамках переданных полномочий);

- проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка исполнения представлений, направленных Контрольно-счетным органом Амурского района по результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения условий получения и целевого использования субсидий, предоставленных МАУ «Дом молодежи»»;

- проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в МКУ «Управление гражданской защиты»».

В рамках осуществления контроля по формированию и реализации муниципальных программ района проводилась работа по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных программ и внесения изменений в уже утвержденные муниципальные программы. По результатам проведенных экспертиз выявлены основные замечания и недостатки:

- в ряде муниципальных программ не по всем мероприятиям определены источники и объемы финансирования;

- отсутствие запланированных показателей (индикаторов) по каждому году реализации программ, что исключало возможность оценки достижимости цели на промежуточных этапах их реализации;

- отсутствие достаточных обоснований достижения показателей (индикаторов) в зависимости от изменения объемов финансирования. В ряде муниципальных программ показатели (индикаторы) не изменялись при увеличении объема бюджетных ассигнований.

В рамках последующего контроля за исполнением районного бюджета и бюджетов поселений за 2016 год подготовлены заключения на отчеты об исполнении.

В заключении на годовой отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2016 год использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Амурского муниципального района.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств районного бюджета отмечено, что исполнение районного бюджета в 2016 году осуществлялось в соответствии с требованиями, установленными главой 25.1 Бюджетного кодекса РФ (статья 264.1, 264.4) и Положением о бюджетном процессе в Амурском районе от

16.10.2013 № 10 и решением Собрания депутатов от 23.12.2015 №252 «О бюджете Амурского муниципального района на 2016 год (второе чтение)».

Вместе с тем остались замечания, отмеченные при проверке бюджетной отчетности за 2015 год. Выявленные отдельные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и отчета об исполнении районного бюджета за 2016 год.

Результаты финансово-экономической экспертизы были направлены в Собрание депутатов Амурского муниципального района.

В отчетном году в рамках предварительного контроля осуществлялась финансово-экономическая экспертиза проекта решения Собрания депутатов «О бюджете Амурского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» по результатам составлено заключение и направлено в Собрание депутатов для принятия бюджета в первом чтении.

Контрольная деятельность

Количество контрольных мероприятий, утвержденных планом работы КСО на 2017 год, составляет – 4. Количество оконченных контрольных мероприятий составляет 6, в том числе: 4 мероприятия по плану и 2 контрольных мероприятия, перешедших с 2016 года. Контрольными мероприятиями охвачено 13 объектов.

За отчетный период выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля на сумму 27 млн. 449 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета – 18 360,7 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование бюджетных средств на сумму 6 922,6 тыс. рублей;
- нарушения ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности – 2 485,5 тыс. рублей;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 213,6 тыс. рублей;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок – 6 390,1 тыс. рублей.

Из суммы выявленных нарушений, в части неэффективного использования бюджетных средств устранено нарушений на сумму 4 594,4 тыс. рублей или 66,4% от общей суммы неэффективного использования бюджетных средств. По неэффективному использованию средств на сумму 2 272,4 тыс. рублей Управлением ОСМХ принимаются меры по устранению (в муниципальную программу вносятся изменения).

По результатам контрольных мероприятий направлено 13 представлений и 1 предписание. Исполнено полностью, либо частично 12 представлений, срок исполнения 1 представления наступает 06.04.2018 года. За несвоевременное исполнение законного предписания должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде штрафа.

Всего за отчетный период Контрольно-счетным органом составлено 3 протокола об административных правонарушениях в отношении 2 должностных лиц. Судебными органами вынесены 3 постановления по делам об административных правонарушениях с назначением административного наказания в виде штрафа в отношении 2 должностных лиц. Общая сумма штрафов составила 35,0 тыс. рублей. Средства в полном объеме зачислены в бюджет Амурского муниципального района.

Привлечено к дисциплинарной ответственности 4 должностных лица.

Итоговые материалы о результатах контрольных мероприятий рассмотрены и утверждены на заседаниях Коллегии, после чего направлены в Собрание депутатов и Главе муниципального района.

В соответствии с заключенным Соглашением отчеты о результатах всех контрольных мероприятий направлены в прокуратуру.

В 2017 году окончены 2 контрольных мероприятия, начавшиеся в 2016 году:

- Оценка осуществления закупок продуктов питания для нужд муниципальных дошкольных образовательных учреждений Амурского муниципального района (выборочно);

- Проверка устранения нарушений, выявленных в ходе проверки по вопросу исполнения переданных полномочий в соответствии с решениями представительных органов поселений Амурского муниципального района.

В ходе контрольного мероприятия «Оценка осуществления закупок продуктов питания для нужд муниципальных дошкольных образовательных учреждений Амурского муниципального района (выборочно)» установлены нарушения требований законодательства о контрактной системе в части: утверждения и размещения плана-графика в единой информационной системе в сфере закупок в установленные сроки, формирования планов-графиков. В контрактах (договорах) не указано основание для заключения контракта с единственным поставщиком. Также в некоторых договорах отсутствуют конкретное наименование, цена и количество продукта; установлены случаи несоответствия суммы перечисленных продуктов в Спецификации к договору общей стоимости, указанной в тексте договора; не указаны конкретный сорт и (или) вид продукции, определяющие цену продукта и в итоге общую сумму договора; не указан срок, в течение которого продавец должен произвести замену некачественной продукции, нет требований об остаточном сроке хранения продуктов. Установлены расхождения наименований продуктов в договорах и в документах, подтверждающих фактическую поставку, поставки товара по более высокой стоимости (увеличения до 28%), при этом изменения в договор отсутствуют.

Отчет о контрольном мероприятии направлен Учредителю – Управлению образования администрации Амурского муниципального района, в Собрание депутатов АМР. Кроме того, в связи с тем, что выявленные нарушения содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ отчет направлен в главе Амурского

муниципального района с целью информирования Инспекции по контролю в сфере закупок Амурского муниципального района. Также отчет направлен в Амурскую городскую прокуратуру.

КСО проведено контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБОУ СОШ пос. Санболи Амурского муниципального района Хабаровского края» в ходе которого выявлены многочисленные нарушения трудового законодательства, в части оформления трудовых договоров, приказов.

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, не регистрировались и не накапливались в регистрах бухгалтерского учета, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности. В отношении должностного лица (директора Учреждения) составлен протокол об административном правонарушении по ст. 15.11 КоАП РФ. Постановлением мирового судьи должностное лицо подвергнуто административному наказанию в виде административного штрафа в размере 5,0 тыс. рублей.

Выявлено нарушение ст. 4 Закона Хабаровского края от 20.12.2006 N 90 «О размере, условиях и порядке возмещения расходов, связанных с предоставлением мер социальной поддержки педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа)» в части предоставления аванса по компенсации на приобретение топлива и оплату транспортных услуг по его доставке педагогическим работникам, проживающим в жилых домах, не имеющих центрального отопления, без предъявления выставленных платежных документов, на основании которых будет вноситься плата за дрова.

В нарушение п. 2 ст. 4 Закона № 90, приняты документы для подтверждения фактов оплаты за дрова в сумме 200,0 тыс. рублей, являющиеся недействительными, т.к. предприятие ООО «Зеленая миля» (ИНН 2724114119) прекратило свою деятельность и исключено из ЕГРЮЛ 25.01.2016 года. Представленные документы датированы после 25.01.2016 года. В результате сумма неподтвержденных расходов составила 200,0 тыс. рублей.

В нарушение требований п. 1 ст. 131 ГК РФ, п. 1 ст. 4 Федерального закона от 22.07.1997 N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" Учреждением не зарегистрировано право оперативного управления на объект «хозяйственный корпус» в Едином государственном реестре прав.

В связи с выявлением нарушений, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению в адрес Учреждения направлено Предписание с целью устранения нарушений. Однако, законное предписание не исполнено в установленный срок. Составлен протокол об

административном правонарушении по ч. 20 ст. 19.5 КоАП РФ. Постановлением мирового судьи должностное лицо подвергнуто административному наказанию в виде административного штрафа в размере 20,0 тыс. рублей.

Отчет о контрольном мероприятии направлен Учредителю – Управлению образования администрации Амурского муниципального района, главе Амурского района, в Собрание депутатов Амурского района, а Амурскую городскую прокуратуру.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка правомерности и эффективности использования субсидий, предоставленных из бюджета Амурского муниципального района Муниципальному бюджетному учреждению «Хозяйственно-эксплуатационная служба системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края» выявлены нарушения бюджетного законодательства, допущенные Учредителем – Управлением образования администрации Амурского муниципального района.

Увеличение объема субсидии на выполнение муниципального задания на 2016 год в сумме 407,1635 тыс. рублей Учредителем произведено без изменения муниципального задания, содержащего объем муниципальной услуги либо изменения нормативных затрат, что является нарушением п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 3.26 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Амурского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации Амурского муниципального района от 20.02.2016 № 136. В отношении должностного лица Учредителя составлен протокол об административном правонарушении по ст. 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, то есть нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания. Постановлением мирового судьи должностное лицо подвергнуто административному наказанию в виде административного штрафа в размере 10,0 тыс. рублей.

Кроме того, Положение об оплате труда, утвержденное приказом Учреждения, противоречит требованиям п. 1 Постановления № 11 «О системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений дошкольного, дополнительного образования, общеобразовательных школ и прочих учреждений, финансирование оплаты труда которых осуществляется из средств местного бюджета». Положением об оплате труда Учреждения установлена система оплаты труда, дополнительно к базовым окладам, стимулирующим и компенсационным выплатам включающая размеры повышающих коэффициентов работникам (п. 2.1 Положения). Завышение стоимости муниципальной услуги, за счет неправомерного включения в базовый норматив завышенного фонда оплаты труда, составило 5 758,57080 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда). За проверяемый период с января по декабрь 2016 года, сумма

начисленного и выплаченного персонального повышающего коэффициента работникам с учетом начислений на оплату труда составила – 4 491,47086 тыс. рублей.

В нарушение ст. 22 Трудового кодекса Российской Федерации работникам одноименных должностей (водитель автомобиля) и исполняющих одинаковые должностные обязанности, установлены различные оклады.

Управлением образования в недостаточной степени осуществлялся ведомственный контроль за финансово - хозяйственной деятельностью подведомственных учреждений, что привело к неэффективному расходованию средств бюджета Амурского муниципального района в сумме 4 650,19107 тыс. рублей (за счет установления завышенных окладов водителям - 102,86842 тыс. рублей, за счет выплаты персонального повышающего коэффициента – 4 491,47086 тыс. рублей, за счет выплаты премии по итогам 2016 года – 55,85179 тыс. рублей).

В нарушение статьи 711 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий муниципальных контрактов Учреждением произведено авансирование в сумме 1 250,0 тыс. рублей.

В течение 2016 года МБУ ХЭССО производились закупки основных средств на общую сумму 45,56 тыс. рублей не включенные в план-график закупок, что является нарушением п. 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Отчет о контрольном мероприятии направлен Учредителю – Управлению образования администрации Амурского муниципального района, главе Амурского района, в Собрание депутатов Амурского района, а Амурскую городскую прокуратуру.

В адрес Учредителя и Учреждения направлены представления, которые исполнены в полном объеме.

В отчетном периоде проведено 2 контрольных мероприятия направленных на соблюдение главными распорядителями бюджетных средств полномочий, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации (Управление образования, Управление ОСМХ).

Управлением образования не в полной мере реализованы бюджетные полномочия, предусмотренные пп.4 п.1 ст.158 Бюджетного кодекса РФ, в части осуществления планирования соответствующих расходов бюджета и составления обоснований бюджетных ассигнований при подготовке проекта районного бюджета на 2016 год.

Управление образования не осуществляло бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренные [пп.3 п.1 ст. 158](#) БК РФ, в части ведения реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Установлено невыполнение требований Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета в части обоснования

внесения изменений в бюджетную роспись и принятия обязательств о недопущении кредиторской задолженности.

В нарушение п.4.5.2. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, а также внесения изменений и контроля за ходом их реализации, в пояснительных записках не отражены конкретные причины изменений в Программу.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка исполнения бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств управлением по обеспечению и содержанию муниципального хозяйства администрации Амурского муниципального района в части: осуществления планирования соответствующих расходов бюджета, составления обоснования бюджетных ассигнований на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов; обеспечения результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями» выявлен ряд нарушений при исполнении полномочий ГРБС, установленных ст. 158 Бюджетным кодексом РФ.

Так, установлены нарушения в части внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

В ходе контрольного мероприятия КСО столкнулся с низкой исполнительской дисциплиной специалистов Управления ОСМХ. Контрольно-счетным органом сделан запрос о предоставлении документов на предоставленные межбюджетные трансферты и субсидии за счет районного бюджета с подтверждающими документами (в т.ч. счета-фактуры, акты приемки-сдачи оказанных услуг, акты выполненных работ). Однако документы, подлежащие проверке представлены не в полном объеме. Не представлены:

- документы, подтверждающие факт произведенных затрат по перевозке пассажиров на субсидируемых маршрутах, предусмотренные п. 3.1.2.1 и 3.1.2.2 Порядка № 683, а также п. 3.1.2 Соглашения о предоставлении субсидии от 23.12.2016 г.;

- документы по субсидии муниципальному предприятию на осуществление деятельности связанной с выполнением работ по созданию условий безбарьерной среды для маломобильных групп населения в рамках муниципальной Программы «Доступная среда на 2015 – 2020 годы», кроме информации о перечислении субсидии;

- документы, необходимые для предоставления субсидий хозяйствующим субъектам, оказывающим услуги теплоснабжения потребителям в Амурском муниципальном районе, а также ее использовании.

В нарушение Порядка подготовки, издания и опубликования (обнародования) муниципальных правовых актов главы Амурского муниципального района, администрации Амурского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации Амурского муниципального района от 01.10.2016 N 590, проект Постановления администрации Амурского района от 27.12.2017 № 1300 (Порядок предоставления субсидии

муниципальному предприятию на осуществление деятельности связанной с выполнением работ по созданию условий безбарьерной среды для маломобильных групп населения в рамках муниципальной Программы «Доступная среда на 2015 – 2020 годы») не был предоставлен в КСО для финансово-экономической экспертизы (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Амурского муниципального района.

Управлением ОСМХ нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьёй 34 БК РФ, не обеспечена результативность использования предусмотренных бюджетных ассигнований, закреплённая статьёй 162 БК РФ. В результате сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 2 272,44948 тыс. рублей. Средства направлены на приобретение труб, однако в перечне мероприятий муниципальной программы «Повышение качества ЖКУ до 2020 года» отсутствует ресурсное обеспечение на проведение ремонта сетей теплоснабжения в с. Вознесенское.

Отчет о контрольном мероприятии и представление направлено в Управление ОСМХ. Срок исполнения представления установлен 06.04.2018 года. Управлению даны предложения об устранении выявленных нарушений, представление всех недостающих документов, а также привлечение к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в нарушении требований законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов.

Причинами выявленных недостатков и замечаний послужили: недостаточный контроль со стороны Учредителей, главных распорядителей бюджетных средств. Отсутствие внутреннего контроля главных распорядителей бюджетных средств за деятельностью подведомственных учреждений. Формальное отношение руководителей муниципальных учреждений к составлению отчетов об исполнении муниципальных программ, муниципальных заданий, планов финансово-хозяйственной деятельности.

Задачи Контрольно-счетного органа на 2018 год

В соответствии с утвержденным планом работы КСО на 2018 год, Контрольно-счетному органу в текущем году определены приоритетные направления деятельности:

обеспечение контроля за формированием и реализацией муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствия этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития района;

контроль законности, результативности использования средств дорожного фонда Амурского муниципального района;

контроль за устранением выявленных нарушений по представлениям КСО, направленным объектам контроля;

контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Амурского муниципального района.

Важной составляющей в работе КСО остается повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы.

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк