



## 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](mailto:kso-amursk@ya.ru)

#### **Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа Амурского муниципального района в 2016 году**

Отчет о деятельности Контрольно-счетного органа Амурского муниципального района в 2016 году (далее – Контрольно-счетный орган, КСО, Отчет) направляется в Собрание депутатов Амурского муниципального района в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 21.2 Положения о Контрольно-счетном органе Амурского муниципального района, утвержденного решением Собрания депутатов Амурского муниципального района Хабаровского края от 28.09.2011 № 307 и обобщает результаты проведенных в 2016 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и является одной из форм реализации принципа гласности деятельности Контрольно-счетного органа Амурского района.

Контрольные полномочия КСО распространяются на органы местного самоуправления, муниципальные органы, муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия, а также иные организации, использующие имущество, находящееся в муниципальной собственности.

Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, подготовка на основе их результатов предложений по устранению выявленных нарушений, совершенствованию законодательства, бюджетного процесса и системы управления муниципальной собственностью остаются основными направлениями деятельности Контрольно-счетного органа.

Контрольно-счетный орган является членом Совета контрольно-счетных органов Хабаровского края.

На официальном интернет-сайте администрации Амурского муниципального района регулярно публикуются результаты контрольных мероприятий, годовой отчет о деятельности Контрольно-счетного органа.

#### **1. Основные показатели деятельности**

Деятельность Контрольно-счетного органа в 2016 году осуществлялась в соответствии с планом работы на 2016 год, утвержденным приказом КСО от 30.12.2015 № 15 с учетом предложений Собрания

депутатов Амурского муниципального района и Главы муниципального района, 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.

Все мероприятия, предусмотренные планом работы на 2016 год, выполнены в полном объеме, в отчетном году проведено 53 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 8 контрольных мероприятия, 45 экспертно-аналитических мероприятий. Контрольными мероприятиями охвачено 29 объектов, составлено 29 актов по результатам контрольных мероприятий.

Общий объем финансовых средств, проверенных составил 88 287,1 тыс. рублей, в том числе бюджетных средств 70 811,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетным органом при проверках операций с бюджетными средствами и с муниципальным имуществом выявлено нарушений законодательства в сумме 28 450,7 тыс. рублей, в том числе:

- финансовых нарушений и недостатков на сумму 12 123,6 тыс. рублей, из них неэффективное использование бюджетных средств на сумму 44,3 тыс. рублей;

- нарушения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом на сумму 16 327,1 тыс. рублей.

В отчетном году устранено финансовых нарушений на сумму 2 346,8 тыс. рублей или 19,4% от суммы выявленных нарушений. Устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 13 215,9 тыс. рублей или 80,9% от суммы выявленных нарушений.

По итогам контроля руководителям проверяемых органов и организаций и учреждений района направлено 18 представлений, из которых 17 представлений исполнены полностью либо частично. Привлечено к дисциплинарной ответственности 5 должностных лиц. КСО ведется постоянный мониторинг реализации содержащихся в них предложений. Таким образом, осуществляется обратная связь между КСО и объектами контроля по решению проблем совершенствования управления муниципальными финансами и повышения эффективности их использования.

Контрольно-счетным органом в 2016 году в Амурскую городскую прокуратуру и правоохранительные органы, в рамках заключенных соглашений, направлено 14 материалов и отчетов по результатам контрольных мероприятий.

В целях реализации полномочий административной юрисдикции Контрольно-счетным органом было составлено 3 протокола об административных правонарушениях. По результатам рассмотрения административных дел за правонарушение, предусмотренное ч. 20 ст. 19.5 Кодекса об административных правонарушениях РФ (невыполнение в установленный срок законного предписания) 1 должностное лицо признано виновными в совершении административного правонарушения и привлечено к административной ответственности в виде штрафов в сумме 20,0 тыс.

рублей. Средства в полном объеме зачислены в бюджет Амурского муниципального района. По 2 протоколам об административном правонарушении производство прекращено в виду отсутствия состава административного правонарушения.

## **2. Результаты экспертно-аналитической деятельности**

В рамках осуществления полномочий по экспертизе и контролю за исполнением районного бюджета и бюджетов поселений Амурского района, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в районе, проведен комплекс мероприятий по осуществлению предварительного и последующего контроля для подготовки заключений на отчеты об исполнении районного бюджета и бюджетов поселений за 2015 год.

В 2016 году КСО всего проведено 45 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 1 обследование, по результатам которых составлено 44 заключения и 1 акт обследования, в рамках проведения контрольного мероприятия.

В рамках осуществления полномочий по экспертизе нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, за отчетный период подготовлено 3 экспертных заключений, в том числе:

- проект постановления администрации Амурского муниципального района «Об утверждении Положения об оплате труда руководителей муниципальных унитарных предприятий Амурского муниципального района»;

- проект постановления администрации Амурского муниципального района «Об утверждении Порядка предоставления субсидий хозяйствующим субъектам, оказывающим услуги по транспортному обслуживанию населения в Амурском муниципальном районе»;

- проект распоряжения администрации Амурского муниципального района «Об утверждении штатной численности, должностей и размера должностных окладов, структуры управления образования администрации Амурского муниципального района».

Замечания и предложения, разработанные КСО по итогам проведения экспертиз проектов нормативных правовых актов, были направлены на улучшение качества бюджетного планирования и результативности использования бюджетных средств.

Учитывая, что муниципальные программы касаются всех основных направлений социально-экономического развития района, КСО уделялось особое внимание экспертизам нормативных правовых актов администрации Амурского района о внесении изменений в действующие муниципальные программы.

За отчетный период подготовлено 22 заключения на проекты о внесении изменений в действующие муниципальные программы. Основной причиной внесения изменений в муниципальные программы является приведение финансового обеспечения в соответствие с решением о бюджете.

По результатам проведенных экспертиз было дано 24 предложения к проектам нормативных правовых актов органов исполнительной власти района, все предложения учтены при принятии решений.

По итогам экспертиз муниципальных программ Контрольно-счетным органом выявлены следующие основные замечания и недостатки:

- в ряде программ не по всем мероприятиям определены источники и объемы финансирования;
- отсутствие достаточных обоснований достижения показателей (индикаторов) в зависимости от изменения объемов финансирования.

В рамках предварительного контроля осуществлен анализ показателей проекта решения Собрания депутатов Амурского района «О бюджете Амурского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы» (первое чтение).

В заключении на проект решения отмечено, что проект бюджета сформирован с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Амурского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов; прогноза социально-экономического развития Амурского района на период до 2020 года в разрезе муниципальных программ Амурского района и учитывает реализацию «майских» указов Президента РФ.

Основные характеристики районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформированы исходя из прогнозных значений оборота предприятий и организаций и уровня инфляции, определенных умеренным (консервативным) вариантом прогноза социально-экономического развития Амурского района на период до 2020 года.

Проект сформирован в условиях нестабильной экономической ситуации и направлен на решение важнейших задач, связанных с обеспечением устойчивости и сбалансированности районного бюджета, концентрации ресурсов на ключевых направлениях развития экономики.

Проект районного бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов сформирован, как и на 2016 год, в программной структуре расходов на основе 22 муниципальных программ. Вместе с тем, по тринадцати муниципальным программам объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программ не соответствуют объемам бюджетных ассигнований в паспортах программ, утвержденных постановлениями администрации района.

Программная часть расходов районного бюджета на 2017 год составляет 85,35% от общего объема расходов районного бюджета, непрограммная часть 14,65% соответственно.

Анализ распределения расходов на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов в разрезе муниципальных программ показал, что наибольший объем расходов в структуре программ занимают расходы на реализацию программы «Развитие муниципальной системы образования Амурского района на 2014-2020 годы» (более 1 млрд.рублей) – 71%.

В рамках последующего контроля за исполнением районного бюджета было подготовлено заключения на отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2015 год и 9 месяцев 2016 года.

В заключении КСО на отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2015 год использованы материалы внешних проверок годовой бюджетной отчетности 6 главных администраторов средств районного бюджета.

Бюджетный процесс в Амурском районе в 2015 году основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Устава муниципального образования, принятого решением Собрании депутатов Амурского района от 20.06.2005 №40 с последующими внесенными изменениями, а также Положении о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденном решением Собрании депутатов от 16.10.2013 №10 (в действующей редакции).

Постановлением администрации района от 24.09.2014 № 969 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Амурского муниципального района на 2015 и плановый период 2016-2017 г.г» были определены приоритетные направления бюджетной и налоговой политики – улучшение условий жизни человека, адресное решение социальных проблем, повышение качества муниципальных услуг. Повышение предпринимательской активности и поддержка инвестиционной деятельности с целью увеличения доходов бюджета.

Проводимая в районе бюджетная политика позволила в ходе исполнения бюджета решить ряд основных задач, поставленных на 2015 год.

Обеспечена социальная направленность бюджета района, направленная на повышение благосостояния населения, улучшение условий и качества жизни человека. Приоритетное направление в расходовании бюджетных ресурсов по-прежнему составляет «Образование» 74,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» 5,4%, «Культура» 3,7% в общей структуре расходов бюджета.

В отчетном финансовом году 87,0% расходов районного бюджета осуществлялись программно-целевым методом, что на 11,4 % выше уровня 2014 года.

В 2015 году продолжена работа по поэтапному совершенствованию системы оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы. Показатели «дорожных карт» по уровню заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы в соответствии с показателями «майских» Указов Президента РФ выполнены.

Недопоступление в районный бюджет доходов относительно прогнозируемого показателя на 4 460,54 тыс. рублей привело к образованию значительной кредиторской задолженности районного бюджета на начало 2016 года.

В ходе проведения внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС установлены факты принятия бюджетных и денежных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений на общую сумму 24 924,3 тыс.рублей, в основном, в рамках реализации мероприятий муниципальных программ.

Причиной данного нарушения явилось внесение в решение о районном бюджете на 2015 год поправок, уменьшающих бюджетные назначения, вследствие уменьшения налоговых и неналоговых поступлений в

бюджет района и реализация первоочередных задач поставленных перед исполнительными органами Амурского района.

Отмечено, что исполнение районного бюджета в 2015 году ГАБС осуществлялось в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Недостатком бюджетной отчетности ГАБС являлась ее неполноценная информативность: неполное заполнение обязательных форм бюджетной отчетности, отсутствие в пояснительных записках достаточной информации, позволяющей дать оценку факторам, повлиявшим на исполнение районного бюджета ГАБС.

По результатам проведенной проверки сделаны выводы о соответствии представленной отчетности в целом. Вместе с тем остались замечания, отмеченные при проверке бюджетной отчетности за 2014 год. Выявленные отдельные нарушения и недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности ГАБС и отчета об исполнении районного бюджета за 2015 год.

В целях исполнения переданных полномочий, в рамках экспертно-аналитической деятельности проведено 10 мероприятий – внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений Амурского муниципального района. По результатам проверки составлено 10 экспертных заключений с предложениями и рекомендациями и направлены в адрес поселений.

### **3. Контрольная деятельность**

В рамках проведения контрольного мероприятия **«Проверка устранения ГРБС и подведомственных им учреждений нарушений, выявленных в ходе проверки «Правомерность и эффективность использования средств местного бюджета, направленных на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно»»** проверены 13 объектов, ранее допустивших нарушения. По результатам контрольного мероприятия выявлено нарушений на общую сумму 41,44558 тыс. рублей. В период проведения контрольного мероприятия в учреждениях совершены операции на всю сумму нарушений по уменьшению кредиторской задолженности.

В нарушение ст. 325 ТК РФ, п.3.1. Положения, утвержденного Решение Собрания депутатов Амурского муниципального района от 10.09.2014 N 100 «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих на территории Амурского муниципального района» приняты проездные документы к оплате с датой возвращения работника из места проведения отпуска, приходящейся за рамками сроков отпуска, в результате установлены факты начисления и выплаты заработной платы работникам в то время как они находились за пределами постоянного места жительства. Подлежит восстановлению кассовых расходов неправомерно выплаченной заработной платы в размере 2,93185 тыс. рублей. Средства возмещены в доход бюджета.

Согласно п. 3.1.5. Положения № 100 письменное заявление о компенсации расходов должно быть представлено работником не позднее,

чем за 2 недели до начала отпуска. Фактически указанные заявления предоставлены работниками после возвращения из отпуска.

При этом необходимо отметить, что по сравнению с результатами предыдущей проверки количество нарушений требований Положения № 100 значительно снизилось.

По результатам контрольного мероприятия **«Проверка главных распорядителей бюджетных средств по вопросу исполнения переданных полномочий в соответствии с решениями представительных органов поселений Амурского муниципального района»** составлено 6 актов, включая 4 акта проверки поселений. В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

- в нарушение абз.3 части 4 статьи 15 Закона №131-ФЗ в соглашениях о передаче полномочий, исполнение которых возложено на Управление ОСМХ и МКУ «Управление гражданской защиты» не содержится порядок определения ежегодного объема межбюджетных трансфертов, необходимых для осуществления переданных полномочий;

- в соглашениях не содержатся обязательные условия: конкретные передаваемые полномочия, установленные Порядком заключения Соглашений о передаче отдельных полномочий, утвержденным решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 20.11.2014 № 124 (п.5.1.1);

- на реализацию полномочий городских поселений по созданию, содержанию и организации деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на территории поселения в бюджетах городских поселений на 2015 и 2016 годы предусмотрен трансферты не обеспечивающие заработную плату даже одного спасателя.

Данные недостатки возникли по причине отсутствия в городских и сельских поселениях района нормативного правового акта определяющего порядок предоставления из бюджета поселения в бюджет района иных межбюджетных трансфертов (за исключением Вознесенского сельского поселения), что является нарушением ст. 142.5 БК РФ.

Кроме того, реализация полномочий осуществлялись специалистами органов местного самоуправления района, состоящих в трудовых отношениях с управлением ОСМХ. Денежное вознаграждение осуществлялось дополнительно в рамках гражданско-правовых отношений, оформленных соответствующими договорами возмездного оказания услуг.

Положениями должностных инструкций, являющихся неотъемлемой частью трудовых договоров установлено осуществление переданных главами поселений полномочий и не предполагают осуществление доплат (или дополнительного денежного вознаграждения), таким образом данная работа выполнялась специалистами в рамках заключенных трудовых договоров, которая оплачивается за счет средств районного бюджета. По указанным основаниям выплаченное денежное вознаграждение специалистам Управления ОСМХ признается необоснованным (двойная оплата) и подлежит восстановлению в районный бюджет (компенсация расходов) в размере 108,8 тыс. рублей.

По итогам проверки администрации района направлено Представление от 20.07.2016 № 7.

По поручению Собрания депутатов Амурского муниципального района в отношении управления ОСМХ проведено контрольное мероприятие **«Проверка устранения нарушений, выявленных в ходе проверки по вопросу исполнения переданных полномочий в соответствии с решениями представительных органов поселений Амурского муниципального района»** в ходе которого установлено, что по результатам контрольного мероприятия администрацией района разработан план мероприятий по устранению выявленных нарушений (утвержден распоряжением главы района от 19.08.2016 № 53) с указанием ответственных лиц и сроков исполнения. Часть предложений, содержащихся в представлении исполнены полностью либо частично.

Так, управлением ОСМХ разработан и направлен в поселения Амурского района Модельный (типовой) Порядок установления тарифов на подключение к системе коммунальной инфраструктуры, тарифов организаций коммунального комплекса на подключение, надбавок к тарифам на товары и услуги организаций коммунального комплекса, надбавок к ценам (тарифам) для потребителей.

Внесены соответствующие дополнения в должностные инструкции специалистов (функциональные обязанности детализированы), в договоры возмездного оказания услуг дополнительными соглашениями внесены изменения, в части уточнения предмета договора, в соответствии с актами выполненных работ.

Специалисты управления ОСМХ, допустившие нарушения, установленные в ходе контрольного мероприятия привлечены к дисциплинарной ответственности.

В Положение об оплате труда муниципальных служащих Амурского муниципального района, утвержденное решением Собрания депутатов от 23.09.2015 № 224, внесены изменения решением Собрания депутатов от 30.11.2016 № 352, касающиеся оплаты труда муниципальных служащих, непосредственно осуществляющих полномочия, передаваемые муниципальному району отдельными поселениями по решению вопросов местного значения.

Нарушения в части содержания в Соглашениях о передаче полномочий обязательных требований абз.3 части 4 статьи 15 Закона №131-ФЗ (порядок определения ежегодного объема межбюджетных трансфертов, необходимых для осуществления передаваемых полномочий) не выполнены.

Главе Амурского муниципального района направлено представление с предложением при принятии отдельных полномочий по решению вопросов местного значения поселений, руководствоваться Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" и Порядком заключения Соглашений о передаче отдельных полномочий по решению вопросов местного значения между органами местного самоуправления Амурского муниципального района и органами

местного самоуправления муниципальных образований Амурского муниципального района, утвержденным решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 20.11.2014 № 124.

Целью контрольного мероприятия **«Проверка законности, обоснованности, экономической эффективности деятельности МКУ информационно-методический центр г. Амурска Амурского муниципального района Хабаровского края»** являлась оценка правомерности формирования муниципального задания, законности, полноты и эффективности использования средств бюджета, выделенных на выполнение муниципального задания и оценка соответствия достигнутых фактических результатов показателям, установленным муниципальным заданием и проверка законности и обоснованности штатной численности; анализ расходов.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения, касающиеся в большей степени компетенции Учредителя, т.е. Управления образования в части формирования муниципального задания, а именно муниципальное задание сформировано в нарушение требований, установленных статьей 15 Закона № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", согласно которой *обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышения квалификации)* к вопросам местного значения применительно к муниципальному району не относится.

В нарушение требований пункта 3 статьи 69.2 БК РФ Управление образование включило в финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания МБОУ ИМЦ услуги по обследованию детей и подготовки по результатам обследования рекомендаций по оказанию им психолого-медико-педагогической помощи и организации их обучения и воспитания, не предусмотренные ни Ведомственным перечнем, ни уставом Учреждения.

Центром в 2015 году за счет субсидий на выполнение муниципального задания на оказание услуги «Обучение в образовательных учреждениях дополнительного профессионального образования (повышения квалификации)» осуществлены расходы по содержанию Территориальной психолого-медико-педагогической комиссии на общую сумму 1291,881 тыс. рублей. Вид деятельности, осуществляемый Комиссией, отсутствует в сведениях из ЕГРЮЛ. Муниципальная услуга, оказываемая Комиссией, отсутствует в Ведомственном перечне муниципальных услуг.

В ходе контрольного мероприятия установлено завышение фактических показателей объема муниципальной услуги. Так в отчет включены работники, прошедшие обучение на курсах повышения квалификации не только «на месте заказчика» (т.е. на базе ИМЦ), но и обученные с выездом в Хабаровский краевой институт развития образования, а также обученные дистанционно. В 2015 г. из 325 получателей услуги обучено:

- на месте заказчика (ИМЦ) за счет средств районного бюджета 129 человек (39,7% от общего количества);

- на месте заказчика (ИМЦ) за счет средств МОиН ХК и ХК ИРО - 86 человек (26,5% от общего количества);
- с выездом – 58 человек (17,8% от общего количества);
- дистанционно – 52 человека (16% от общего количества).

Увеличение расходов районного бюджета данное нарушение не повлекло.

В связи с завышением количественных показателей соответственно завышена итоговая оценка выполнения показателей – 104,84%.

Несмотря на указанный в уставе ИМЦ обширный перечень платных услуг и возможность осуществлять приносящую доход деятельность согласно предоставленным документам и отчетности платные услуги в проверяемом периоде не осуществлялись.

В результате сравнительного анализа уровней среднемесячной заработной платы работников образовательных учреждений в 2015 году (согласно данным ф. ЗП-образование) установлено, что среднемесячная оплата труда работников ИМЦ больше среднемесячной заработной платы по аналогичным категориям работников учреждений образования, подведомственных Управлению образованию.

Штатная численность персонала ИМЦ на 2015, 2016 годы, согласно Приказу Министерства просвещения СССР от 05.12.1985 № 209 «Об утверждении типовых штатов районных и городских методических кабинетов системы просвещения», завышена.

Следствием завышения численности персонала ИМЦ стало удорожание стоимости муниципальной услуги в 2015 году на 8 118,8 тыс.рублей; в 2016 году на 6 107,6 тыс.рублей.

В нарушение требований действующего законодательства директору, его заместителю, методистам, педагогу-психологу учебно-методического кабинета (центра), работа которых носит организационно-методический, а не педагогический характер, установлен удлиненный оплачиваемый отпуск 42 дня.

ИМЦ не устранены установленные Управлением образования при проверке в 1 кв. 2016 года нарушения по факту оплаты в 2015 году стимулирующих выплат за работы входящие в должностные обязанности работников. В результате допущено **неэффективное использование средств** по вышеуказанным случаям за период январь-май 2016 года в размере **89,626 тыс.рублей**).

Выборочной проверкой обоснованности выплаты надбавок стимулирующего характера в 2015 году выявлено **нарушений на сумму 201,360 тыс.рублей**, за работу, входящую в круг должностных обязанностей и не предполагающую осуществление доплат.

При осуществлении расходов ИМЦ **не соблюден принцип эффективности** использования бюджетных средств, установленный ст. 34 БК РФ при начислении и выплате заработной платы за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме **34,287 тыс. рублей** за счет неверного расчета доплаты до МРОТ.

Учитывая, что в течение 2015 года Центром допущен рост кредиторской задолженности более чем на 1000,0 тыс. рублей, из которой 100% составляет просроченная задолженность по виду финансового обеспечения «субсидии на выполнение муниципального задания», выплата работникам персонального повышающего коэффициента и премии по итогам работы в отсутствие обеспечения финансовыми средствами необоснованна и нецелесообразна.

По итогам работы за 2015 год за счет экономии фонда оплаты труда **выплачена премия в сумме 294,75 тыс.рублей.**

Установление персонального повышающего коэффициента на уровне 929,5 тыс.рублей (т.е на 50% меньше) привело бы к экономии средств и недопущению роста кредиторской задолженности.

По результатам контрольного мероприятия в адрес Учредителя в лице Управления образования и в адрес учреждения направлены представления. Составлено 2 протокола об административных правонарушениях и направлено в суд. Производство прекращено в виду отсутствия состава административного правонарушения.

Учреждением и Учредителем проведена работа по устранению выявленных нарушений, в результате сокращено 3,5 штатных единицы по должности «Методист», в трудовые договоры работников, в части продолжительности отпуска внесены соответствующие изменения. К должностным лицам применены меры дисциплинарной ответственности.

Контрольным мероприятием **«Проверка оплаты труда работников органов местного самоуправления Амурского муниципального района, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы»** выявлено, что действующее на момент проверки постановление от 25.11.2015 № 18 «Об оплате труда работников органов местного самоуправления Амурского муниципального района, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы» разработано с целью установления равных условий оплаты труда указанным категориям работников.

Однако, данным постановлением не регулируется вопрос оплаты труда при совмещении должностей, не определены предельные размеры доплаты за работу в выходные и нерабочие праздничные дни. В результате размеры доплаты работников определялись исполнительными органами администрации района самостоятельно и существенным образом различаются. Соответственно размер доплаты варьируется от 25% должностного оклада до 100% заработной платы по совмещаемой должности, что не позволяет обеспечить равенство возможностей работников и нарушает принцип равной оплаты за труд равной ценности.

Управлением образования был нарушен порядок увольнения работников при переходе на новые условия оплаты труда, а именно, на дату расторжения трудового договора с работниками имелась вакантная должность старшего бухгалтера, которая в нарушение ст. 74 ТК РФ им не была предложена. Тем самым нарушены требования статей 34, 162 БК РФ, средства районного бюджета в сумме **272,2 тыс. рублей** направлены

управлением на оплату компенсации (среднего заработка) за время вынужденных прогулов, которые в силу указанных статьей не считаются заданным результатом деятельности управления, и расходы на данные нужды являются неэффективными.

При выборочном анализе трудовых договоров установлено, что трудовые договоры оформлены с отступлением от требований статьи 57 Трудового кодекса РФ. В трудовые договоры не внесены дополнения, касающиеся единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, введенной для данной категории работников с 01 февраля 2016 года, материальной помощи, а также ее размеры.

Вследствие неверного начисления общая сумма нарушений составила **366,8 тыс. рублей.**

В результате контрольного мероприятия в отраслевые отделы администрации Амурского муниципального района направлены представления с предложениями об устранении нарушений. В результате в трудовые договоры работников внесены соответствующие изменения, касающиеся дополнительных выплат и отпусков. Устранено нарушений в сумме 64,0 тыс. рублей.

Утверждены муниципальные правовые акты, определяющие условия и порядок установления оплаты труда при совмещении должностей, а также за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (привлечение в выходные и нерабочие праздничные дни) – решение Собрания депутатов Амурского муниципального района от 30.11.2016 № 352 и постановление администрации Амурского муниципального района от 30.11.2016 № 38.

В рамках исполнения переданных полномочий по внешнему муниципальному контролю проведено контрольное мероприятие **«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБУК «Амурский городской дендрарий».** В ходе контрольного мероприятия установлен, что Учредителем при создании Учреждения не урегулированы в первую очередь земельные и имущественные отношения, и, таким образом, бюджетные средства направлены на содержание и развитие объектов частной собственности. Финансирование Учреждения создает риски нецелевого использования средств местного бюджета.

В ходе проверки Контрольно-счетным органом составлен акт обследования территории (земельных участков) МБУК «Амурский дендрарий». В результате осмотра установлено, что границы земельных участков, находящихся в собственности физических лиц и в пользовании Дендрария, не разграничены, т.е. объединены в единый участок, ограждения отсутствуют. За установленную плату посетителям открыт доступ ко всем демонстрируемым объектам. Путь движения на земельный участок Дендрария проходит через частную собственность, основная демонстрируемая посетителям часть экспозиционной зоны, большинство растений и объектов ландшафтной архитектуры также расположены на частной территории.

В результате проведенного анализа муниципальных заданий и отчетов об их исполнении установлены многочисленные нарушениями нормативных и локальных документов, регламентирующих формирование муниципальных заданий и порядок осуществления контроля над их выполнением, определяющих технологию предоставления и стандарты качества муниципальных услуг. В том числе: отсутствуют документы, подтверждающие фактическое значение показателей «количество экскурсий» и «количество посетителей»; отсутствует информация о наименовании всех растений, расположенных на территории Дендрария, в том числе редких и находящихся в Красной книге; утвержденные Стандартом качества 5 экскурсионных направлений фактически не установлены, документально не оформлены, при этом Учреждением кроме трудовых договоров заключались гражданско-правовые договоры с физическими лицами на выполнение работ по организации и проведению экскурсий.

В нарушение п. 1.8. Порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных учреждений, для граждан и юридических лиц, отсутствует экономическое обоснование затрат материальных и трудовых ресурсов на оказание платных услуг Дендрарием. Стоимость декоративных растений локальным документом МБУК не утверждена. При этом фактически их реализация осуществляется, в теплице Дендрария расположены растения, предназначенные для продажи, работниками МБУК предлагается посетителям возможность приобретения всех заинтересовавших растений.

Установлены многочисленные нарушения в части несвоевременного предоставления первичных документов руководителем Учреждения для формирования полной и достоверной отчетности. Отсутствует обоснование и расчет норм расходов на аренду автотранспорта, на списание дров, ГСМ.

В нарушение пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" в Учреждении не выдаются покупателям при осуществлении наличных денежных расчетов, в момент оплаты, отпечатанные контрольно-кассовой техникой кассовые чеки.

Операции с наличными денежными средствами и бланками строгой отчетности осуществляют лица, не уполномоченные никаким документом.

В период проведения контрольного мероприятия специалистами МКУ «ЦБУК» и отдела культуры в Дендрарии проведена проверка денежных средств, бланков строгой отчетности, применения и использования контрольно-кассового аппарата (ККА), ведение документов по кассе и ККА. Комиссией установлены нарушения правил хранения денег и бланков строгой отчетности, нарушения в организации работы с наличными денежными средствами и правил эксплуатации контрольно-кассовой техники. Выявлены излишки сданной в банк выручки в размере 2,020 тыс.рублей.

Данные нарушения в совокупности свидетельствуют об отсутствии в Учреждении полного, систематического, достоверного учета в части осуществления расчетов наличными деньгами, что создает риски неполноты оприходования в кассу денежной наличности.

Отчет о результатах контрольного мероприятия и представление Контрольно-счетного органа направлено Учредителю – Администрации городского поселения «Город Амурск» с предложениями. По данным Учредителя материалы проверки приняты, установлен жесткий контроль расходования средств бюджета ГП «Город Амурск» на содержание МБУК «Амурский городской дендрарий». Устранение нарушений находится на контроле заместителя главы администрации по социальным вопросам. Должностные лица, допустившие нарушения уволены.

Результаты контрольного мероприятия **«Проверка соблюдения условий получения и целевого использования субсидий, предоставленных МАУ «Дом Молодежи»** показали, что ряд выявленных в ходе проверки нарушений, являются следствием исполнения не в полной мере своих полномочий Учредителем и Наблюдательным Советом.

Так, в нарушение ст.11 Закона № 174-ФЗ и п.5.20. Устава Учреждения действующий Наблюдательный совет не в полной мере решал вопросы, отнесенные к его компетенции, в том числе в части рассмотрения проекта плана финансово-хозяйственной деятельности (и составления заключения на него), проекта отчетов о деятельности учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности.

В нарушение п. 1 ст. 131 ГК РФ, п. 1 ст. 4 Федерального закона "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" от 22.07.1997 N 122-ФЗ право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком и право оперативного управления недвижимым имуществом МАУ «Дом Молодежи» не зарегистрированы в Едином государственном реестре прав.

В нарушение п.4 ст. 3, п. 3 ст.4 Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Учредитель не определил Перечень особо ценного движимого имущества, при этом осуществлял финансовое обеспечение расходов на содержание указанного имущества.

В нарушение ч. 2 ст. 298 ГК РФ, п. 2 ст. 3 Закона N 174-ФЗ, а также п. 3.5.6. Положения об осуществлении функций и полномочий Учредителя (утв. ПГ АМР от 11.01.2011 № 237), п.7.5. Устава Учреждение без согласия Учредителя заключен договор на сдачу в аренду нежилого помещения, являющегося муниципальной собственностью, для предоставления фитнес-услуг.

В ходе контрольного мероприятия выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 16 285,7 тыс. рублей. На сегодняшний день нарушения в области использования имущества устранены: произведена регистрация в ЕГРП прав постоянного (бессрочного) пользования на пользование земельным участком

и прав на оперативное управление недвижимым имуществом, утвержден Перечень особо ценного имущества, закрепленного за Учреждением.

В отношении передачи в аренду нежилого помещения получено согласие Учредителя (№7 от 26.01.2017 года).

Постановление администрации Амурского муниципального района от 24.01.2017 № 50 утверждено Положением о Наблюдательном Совете МАУ «Дом молодежи».

В нарушение п.3.26 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания (утв. Постановлением администрации АМР от 20.02.2016 № 136), требований Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Амурского района (утв. Постановлением Главы АМР от 07.02.2011 № 24) Учреждению уменьшен объем субсидии без изменений муниципального задания на сумму 589,5893 тыс.рублей, при этом в Соглашении от 11.01.2016 объем финансового обеспечения не изменен.

Учреждением за новогодние мероприятия и эфиры в рамках основной деятельности произведена двойная оплата штатным работникам по гражданско-правовым договорам за счет субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на сумму 79,0 тыс.рублей, что является неправомерными расходами. Данный вопрос находится на контроле.

По результатам проведенного контрольного мероприятия в адрес Учредителя и Учреждения направлены представления. Учредителем составлен график в целях устранения нарушений. Представление находится на контроле КСО.

В рамках проведения аудита в сфере закупок проведено контрольное мероприятие **«Оценка осуществления закупок продуктов питания для нужд муниципальных дошкольных образовательных учреждений Амурского муниципального района»**. Контрольным мероприятием охвачено 5 объектов (детские дошкольные учреждения).

В результате контрольного мероприятия в проверенных учреждениях выявлены нарушения требований Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Закон № 44-ФЗ) и нормативных правовых актов о контрактной системе в части утверждения и размещения плана-графика в единой информационной системе в сфере закупок в установленные сроки, формирования планов-графиков. В некоторых договорах не указаны точное наименование, количество и цена, а также вид (сорт) продукции, сроки поставки и сроки хранения, в связи с чем, невозможно при необходимости предъявлять претензии поставщикам. На документах приёмки товара установлены многочисленные факты отсутствия подтверждающей подписи уполномоченного лица, расшифровки подписи и даты. Имеют место расхождения наименований продуктов, указанных в контрактах (договорах), наименованиям в документах, подтверждающих фактическую поставку, а также поставка продукции по более высокой стоимости.

Основной проблемой при осуществлении закупок в учреждениях является недостаточная квалификация специалистов, занимающихся закупками. Обязанности по проведению закупок вменены в обязанности бухгалтерских работников помимо их основных функций.

Для принятия мер по результатам контрольного мероприятия Управлению образования Амурского муниципального района и руководителям проверенных Учреждений направлены представления, которые находятся на контроле Контрольно-счетного органа до полного исполнения.

#### **4. Организационно-методическая работа**

В 2016 году проведено 9 заседаний коллегии, на которых рассматривались материалы проведенных контрольных мероприятий, уточнение плана работы КСО на 2016 год.

Помимо своевременного направления информации о результатах своей контрольной и экспертно-аналитической деятельности главе Амурского района, в Собрание депутатов Амурского района, администрацию района и правоохранительные органы, Контрольно-счетный орган продолжал регулярно размещать информацию о своей деятельности на официальном интернет-сайте (<http://amursk-rayon.ru/>).

Совместная работа контрольно-счетного органа, Собрания депутатов, администрации района, правоохранительных органов по формированию единой системы предупреждения и оперативного устранения выявленных нарушений и недостатков, разработки предложений по повышению эффективности функционирования отраслей.

В соответствии с утвержденным планом работы КСО на 2017 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 целям социально-экономического развития района;

контроль законности, результативности использования бюджетных средств;

контроль за исполнением бюджетных полномочий Главных администраторов бюджетных средств;

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

В целях повышения результативности проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСО продолжит конструктивное взаимодействие с правоохранительными органами.

Важной составляющей в работе КСО остается повышение качества контрольной и экспертно-аналитической работы, оказание методической помощи получателям бюджетных средств и поселениям Амурского района.