

ОТЧЁТ
о деятельности Контрольно-счётного органа
Амурского муниципального района в 2013 году

Настоящий отчёт о деятельности Контрольно-счётного органа Амурского муниципального района в 2013 году (далее - Отчёт) подготовлен в соответствии с требованиями части 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 21.2 Положения о Контрольно-счётном органе Амурского муниципального района, утверждённого решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 28.09.2011 №307 и содержит информацию об основных направлениях, особенностях и результатах деятельности контрольно-счётного органа Амурского района (далее КСО) за 2013 год.

Контрольно-счётный орган является членом созданного в 2012 году Совета контрольно-счётных органов Хабаровского края.

1. Основные итоги и особенности деятельности Контрольно-счётного органа Амурского района в 2013 году.

В 2013 году КСО осуществлял контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая единую систему контроля исполнения районного бюджета в соответствии с планом работы, утвержденным приказом председателя КСО от 28.12.2012 №19-Д (в ред. от 16.09.2013) и одобренным Коллегией. Основные показатели, характеризующие работу КСО в минувшем году, приведены в следующей таблице:

***Сравнительный анализ показателей деятельности
Контрольно-счётного органа***

№ п/п	Показатели	2012	2013
1	Количество проведенных проверок,	12	28
1.1	в том числе по внешней проверке отчёта об исполнении бюджета и бюджетной отчётности	5	20
2	Количества объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий	7	23
3	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб. в т.ч.	10 692,8	22 882,15
3.1	-нецелевое использование бюджетных средств	-	49,35
3.2	-неэффективное использование бюджетных средств	1471,2	1895,7
3.3	Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом	-	9 893,6
4	Возмещено средств в бюджет, тыс.рублей	67,7	164,9
5	Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периоды, предшествующих отчетному, тыс.рублей	-	42,2
6	Направлено представлений	9	11
7	Направлено предписаний	1	1
8	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	-	9
9	Количество возбужденных уголовных дел	-	1
10	Количество мер административного реагирования	-	-
11	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий	28	20

11.1	Количество подготовленных КСО предложений	42	18
11.2	Количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	28	14
	Справочно:		
12	Количество заключений подготовленных по результатам внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов поселений и бюджетной отчетности (в 2012 году – обращение представительного органа Эльбанского городского поселения; в 2013 году - переданные полномочия)	1	12
13	Фактические затраты на содержание КСО (тыс. руб.)	2194,3	2380,2

Плановые мероприятия выполнены, два контрольных мероприятия перенесены в план работы на 2014 год, одно завершено в январе 2014 года.

Всего проведено 20 экспертно-аналитических мероприятий и 8 проверок в организациях различной формы собственности. Внешней проверкой отчёта об исполнении местного бюджета за 2012 год охвачено расходование средств в объеме 2 049 071,9 тыс. рублей (в том числе средств бюджетов поселений – 387 337,1 тыс.рублей) и контрольными мероприятиями – 285 729,6 тыс. рублей, из которых 97 % составляют бюджетные средства.

По поручениям Главного контрольного управления Правительства Хабаровского края проведена 1 проверка, ОМВД по Амурскому району– 1 проверка; по обращениям Совета депутатов Эльбанского городского поселения – 1 проверка, Главы Падалинского сельского поселения – 1 проверка.

Контрольно-счётный орган был привлечен Контрольно-счётной палатой Хабаровского края к проведению проверки законности и результативности использования средств краевого бюджета на развитие жилищного строительства в сельской местности и обеспечение доступным жильем молодых семей и молодых специалистов.

В 2013 году в соответствии с поручениями и обращениями гос. органов исполнительной власти и органов местного самоуправления муниципальных образований района проведено 5 проверок. В этой связи два контрольных мероприятия из числа запланированных первоначально перенесены на 2014 год.

В 2013 году выявлено нарушений и недостатков на сумму 22 882,15 тыс. рублей, что в 2 раза превышает показатель предшествующего отчётного периода. Из них нарушения на сумму 10 174,1 тыс. рублей установлены при проведении проверки отчёта об исполнении местного бюджета за 2012 год (в том числе отчетов об исполнении бюджетов поселений – 8953,3 тыс.рублей).

Необходимо отметить, что структура выявленных нарушений и недостатков изменилась, поскольку она напрямую зависит от тематики проведённых мероприятий и проверенных объектов. При этом, по ряду сопоставимых нарушений наблюдается их рост, как в суммовом выражении, так и по доле в общей структуре нарушений.

Так, например, нарушения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом составили 9 893,6 тыс. рублей или 43% от общей суммы нарушений, в предыдущем периоде такого плана нарушения не выявлены.

Кроме того, установлено расходование бюджетных средств с нарушением законодательства о закупках на сумму 1 839,7 тыс. рублей.

В рамках экспертно-аналитической деятельности проведено 40 экспертиз, в том числе подготовлено 31 заключение на проекты нормативно-правовых актов органов местного самоуправления. В их числе, прежде всего, заключения на проект бюджета на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, на отчет об исполнении бюджета за 2012 год, на отчет об исполнении бюджета за 2012 год (в рамках переданных полномочий) – 10.

Экспертными заключениями внесено 18 предложений, из них при принятии решений учтено 14 или 78%.

По-прежнему приоритетным направлением остается контрольно-ревизионная деятельность. В отчетном периоде проведено 8 контрольных мероприятий. В процессе контроля проверками охвачено 15 объектов, из них: 10 – органы местного самоуправления, 5 – муниципальные учреждения.

Итоговые материалы о результатах контрольных мероприятий рассмотрены на заседаниях Коллегии.

В 2013 году общая сумма устраненных финансовых нарушений составила 164,9 тыс. рублей, из них денежными средствами возмещено в местный бюджет 164,9 тыс. рублей. Кроме того, устранено нарушений на сумму 42,2 тыс. рублей по мероприятиям, проведенным в предшествующем периоде.

Вместе с тем проверкой законности и результативности использования бюджетных средств Падалинского сельского поселения Амурского района в 2012 году, проведенной КСО в 2013 году, установлено нецелевое использование бюджетных средств 49,35 тыс. рублей, выразившееся в оплате денежных обязательств частично не соответствующих целям, определенным в договоре о предоставлении субсидий.

К 8 ответственным работникам проверяемых организаций применены меры дисциплинарного характера.

По предложениям Контрольно-счётного органа по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2013 году, утверждены новые и внесены изменения в действующие муниципальные правовые акты:

- распоряжение администрации района от 11.06.2013 №76 «О внесении изменений в распоряжение от 22.03.2013 «Об утверждении Правил внутреннего трудового распорядка в администрации Амурского муниципального района» в соответствии, с которым установлен размер доплаты за работу в ночное время сторожу-вахтеру 40% часовой тарифной ставки;

- решение Собрании депутатов от 21.08.2013 №513 «О внесении изменения в решение Собрании депутатов от 20.01.2010 №130 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих Амурского муниципального района»;

- распоряжение администрации района от 05.02.2014 №114 «Об утверждении Положения о порядке и условиях направления в служебные командировки муниципальных служащих, работников администрации Амурского муниципального района, самостоятельных структурных подразделений администрации района с правами юридического лица».

По результатам проведенных в 2013 году контрольных и аналитических мероприятий руководителям проверенных организаций направлено 11 пред-

ставлений и 1 предписание, которыми внесено 116 предложений (в том числе по сроку исполнения в 2013 году – 105), содержащих конкретные меры по устранению имеющихся нарушений. По всем из них получены ответы, в которых, как правило, содержалась информация о выполнении предложений КСО либо о том, что работа по ним ведется, но не завершена из-за необходимости длительного времени для их выполнения. Достоверность сведений, указанных в этих письмах, проверяется как при повторных плановых мероприятиях, так и в ходе специально проводимых для этого проверок.

Работа над отдельными предложениями КСО будет продолжена и в 2014 году. Ход выполнения рекомендаций отраженных в представлениях и экспертно-аналитических заключения КСО отслеживается в рабочем порядке. В 2013 году ввиду принятия требуемых мер 5 представлений сняты с контроля. Не устраненные нарушения находятся на контроле КСО.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

Как и в предыдущий год, одним из основных мероприятий, проведенных КСО в отчетном году в рамках последующего контроля исполнения бюджета, была *внешняя проверка отчета администрации Амурского муниципального района об исполнении районного бюджета за 2012 год и подготовка по ее результатам заключения.*

Данная проверка проведена в соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ, т. е. путем проведения внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее ГАБС). Камеральные проверки годовой бюджетной отчетности были проведены по всем 7 ГАБС, предусмотренным решением о районном бюджете на 2012 год.

Результаты данного мероприятия напрямую влияют на оценку достоверности отчетности об исполнении местного бюджета, а также позволяют оценить результативность финансовой деятельности, как каждого главного администратора бюджетных средств, так и деятельности администрации муниципального образования в целом.

По результатам проведенной проверки сделаны выводы о соответствии представленной отчетности в целом. Наряду с этим, отмечен ряд недостатков и замечаний, не повлиявших напрямую на достоверность представленного отчета, но вызывающих необходимость принятия мер по их устранению. Отдельные нарушения и недостатки уже отражались при предыдущей аналогичной проверке, однако своевременные меры к их устранению не приняты. Контрольно-счётным органом указано на низкое качество пояснительных записок отдельных главных администраторов доходов местного бюджета, отсутствие в них сведений о выполнении муниципального задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году. Также отмечены нарушения и недостатки при формировании и исполнении муниципальных целевых программ, среди которых, как общие, отражены: несоблюдение сроков утверждения целевых программ, предложенных к финансированию в 2012 году, несоответствие объёмов предусмотренных ассигнований в

решении о бюджете и объёмов финансирования, предусмотренных в программах, а также изменение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий программ без корректировки поставленных в них целей и задач.

В рамках предварительного контроля бюджета в качестве наиболее значимого мероприятия следует отметить экспертизу проекта решения «О районном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», при проведении которой КСО подготовлено экспертное заключение (на 1 чтение).

В экспертном заключении, подготовленном к 1 чтению, КСО отмечено, что в целом проект решения, представленный на рассмотрение Собрания депутатов Амурского района, подготовлен в рамках действующего бюджетного законодательства, в соответствии со статьей 184.1 БК РФ и статьей 4 Положения о бюджетном процессе.

3. Контрольно-ревизионная деятельность

В 2013 году Контрольно-счётным органом запланировано 9 контрольно-ревизионных мероприятий, из которых выполнено 8 (одно завершено в январе 2014 года).

При исполнении данных мероприятий проведено 15 проверок, в том числе:

– в администрациях Амурского района в рамках проверки соблюдения законодательства о муниципальной службе, Болоньского сельского поселения, Падалинского сельского поселения в рамках проверок целевого и эффективного расходования средств местного бюджета, городского поселения «Город Амурск» по проверке законного и результативного использования средств краевого бюджета на развитие жилищного строительства в сельской местности и обеспечение доступным жильем молодых семей в рамках реализации мероприятий краевой целевой программы «Жилище на 2011-2015 годы»;

– в самостоятельных структурных подразделениях администрации района по проверке соблюдения законодательства о муниципальной службе – 5 объектов; управление образования по проверке законного и результативного использования средств краевого бюджета на развитие жилищного строительства в сельской местности в рамках реализации мероприятий целевой программы «Целевая подготовка специалистов и закрепление их в сельских и отдаленных районах Хабаровского края на 2003-2007 годы» с выходом на встречную проверку в МБОУ НОШ №7;

– в МБУ СОШ №3 п.Эльбан по проверке финансово-хозяйственной деятельности;

– в МБУК Дом культуры «Восход» п.Эльбан по проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности ДК «Восход»;

– в МАУ «Телерадиокомпания «Амурск» по проверке законного и результативного использования средств районного бюджета, направленных на проведение фото- и видео конкурсов, посвященных 50-летию Амурского района, выделенных МАУ «ТРК Амурск» в 2012 году»;

– в МБОУ ДОД Детско-юношеской спортивной школе по проверке целевого и эффективного использования доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

В отчете о деятельности КСО в 2013 году представлена подробная информация с выводами, предложениями и о принятых мерах проверяемыми объектами по каждому конкретному контрольному мероприятию.

3.1. Соблюдение законодательства о муниципальной службе, правомерность и эффективность использования средств, предусмотренных в районном бюджете на выплаты работникам, замещающих должности, не относящихся к должностям муниципальной службы (лиц, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности) в 2011 - 2012 годах.

По итогам комплексного контрольного мероприятия установлено:

1. Должности муниципальной службы органов администрации по состоянию на 01.01.2013 года соответствуют Реестру должностей муниципальной службы, утвержденному Решением Собрании депутатов Амурского муниципального района от 24.10.2007 № 411.

2. Решениями Собрании депутатов Амурского района ежегодно утверждалась структура администрации района, которую возглавляет глава района.

3. Фактический фонд оплаты труда работников органов администрации района (п/статья 211 «Заработная плата») составил в 2011 году – 79 693,3 тыс. рублей; в 2012 году – 90 554,3 тыс. рублей, что составляет 102,9% и 104,4% от расчетного фонда оплаты труда (данные штатного расписания) соответственно.

При этом оплата труда работников органов администрации производилась в рамках бюджетных ассигнований, утвержденных на соответствующий финансовый год.

4. В течение проверяемого периода штатная численность муниципальных служащих органов администрации увеличилась на 2 штатные единицы в связи с созданием отдела муниципального заказа управления ОСМХ.

5. Штатная численность работников, не относящихся к должностям муниципальной службы (лица, исполняющие обязанности по техническому обеспечению деятельности исполнительных органов администрации) по отношению к 2011 году увеличена на 15,5 единиц.

Увеличение штатных единиц произошло в управление образования за счет введения дополнительно в состав хозяйственно-эксплуатационного отдела 14,5 штатных единиц, в том числе работников, оплата труда которых приравнена к оплате труда муниципальных служащих – 4 штатные единицы; 10,5 ставок профессий рабочих, оплата труда которых производится по НСОТ, в целях реализации возложенных функций по планированию экономической эффективности внедрения энергосберегающих технологий, мониторингу состояния инженерных сетей, техническому содержанию пожарной сигнализации образовательных учреждений. А также переведена 1 единица должности специалиста (из отдела планирования, учета и отчетности управления образования), осуществляющего функции по размещению заказов для муниципальных нужд в отдел муниципального заказа управления ОСМХ.

6. В ходе проведения контрольного мероприятия установлены отдельные противоречия нормативных правовых документов, регламентирующих оплату труда муниципальных служащих. Так, согласно пункту 4 статьи 10 Закона Хабаровского края от 25.07.2007 № 131 «О муниципальной службе в Хабаровском крае» размер должностного оклада, а также размер ежемесячных и иных дополнительных выплат, порядок их осуществления устанавливаются муниципальными правовыми актами, принимаемыми представительным органом муниципального образования в соответствии с законодательством Российской Федерации и края. В действующем, на момент проведения проверки, Положении о размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих, утвержденном Решением Собрании депутатов от 20.01.2010 № 130 размер премии за выполнение особо важных и сложных заданий не определен.

7. В ходе проверки установлены случаи необоснованного завышения расчетного ФОТ в финансовом управлении, управление образования, управление ОСМХ.

8. В проверяемом периоде при возложении исполнения обязанностей временно отсутствующего работника на муниципального служащего, денежное содержание работников органов администрации выплачивалось в завышенном размере. В результате допущены неправомерные выплаты и переплаты. Аналогичные замечания отражены в актах проверки и по работникам, не отнесенным к должностям муниципальной службы.

9. Выявлено неэффективное использование средств местного бюджета в результате нецелесообразного применения статей Трудового кодекса РФ, допущенное при увольнении работника управления образования.

10. Несоблюдение требований Положения о порядке выплаты премии муниципальным служащим отдела культуры и искусства, утвержденного Распоряжением главы Амурского муниципального района от 10.04.2006 № 178, привело к превышению премиального фонда и необоснованным расходам.

11. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения порядка оформления трудовых отношений с работниками.

12. В проверяемом периоде, в отдельных случаях, данные расчетных ведомостей, табелей учета рабочего времени, приказов (распоряжений) по кадровым вопросам не соответствовали между собой, проверяющим требовались дополнительные устные разъяснения со стороны работников отдела учета и отчетности для определения фактического положения дел.

Данные недостатки и замечания, выявленные в ходе комплексного контрольного мероприятия, свидетельствуют о недостаточном внутреннем взаимодействии органов администрации по вопросам начисления и выплаты денежного содержания (заработной платы) и об отсутствии налаженной системы внутреннего контроля.

По результатам проверки всем исполнительным органам администрации предложено провести ряд мероприятий по устранению выявленных нарушений. В числе прочих рекомендаций по устранению выявленных замечаний и недостатков Контрольно-счётным органом предложено администрации района:

1. Внести на рассмотрение заседания Собрания депутатов вопрос о внесении изменений в Положение о размерах и условиях оплаты труда муниципальных служащих, утвержденное Решением Собрания депутатов от 20.01.2010 № 130.
2. Рассмотреть возможность применения единого подхода и равных условий при выполнении аналогичных профессиональных обязанностей специалистами отделов планирования, учета и отчетности в исполнительных органах администрации.
3. Принять меры по установлению штатной численности отделов в составе администрации с учетом возложенных функций и задач.
4. Разработать и утвердить порядок и условия командирования муниципальных служащих (пункт 3 статьи 47 Устава Амурского района).

По результатам проведенной администрацией района работы по реализации материалов проверки внесен на рассмотрение Собрания депутатов проект решения «О внесении изменения в решение Собрания депутатов от 20.01.2010 №130 «Об утверждении Положения о размере и условиях оплаты труда муниципальных служащих Амурского муниципального района», разработано и утверждено Положение о порядке и условиях направления в служебные командировки муниципальных служащих, работников администрации Амурского муниципального района, самостоятельных структурных подразделений администрации района с правами юридического лица, внесены изменения в Правила внутреннего распорядка администрации района.

Самостоятельными структурными подразделениями разработаны планы мероприятий по устранению выявленных нарушений. Трех специалистам Управления образования объявлено дисциплинарное взыскание в форме замечания.

3.2. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности

Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №3 поселка Эльбан Амурского муниципального района за период 2012 год и текущий период 2013 года.

Проведенной проверкой установлено, что по сравнению с утвержденными нормативно-правовыми актами района на 2012 год нормативами, расходы на одного учащегося в проверяемом периоде сложились выше на 1,1%. При расчете норматива на оказание муниципальной услуги (в последней редакции) применялся показатель по количеству учеников 932 человека, тогда как фактически, наконец, 2-ой четверти числилось учащихся 921 человек.

Размещенный на сайте школы отчет об исполнении муниципального задания за 2012 год содержит количество учеников 847 человек. Данный факт указывает на формальный подход к составлению отчета, как со стороны учреждения, так и со стороны учредителя, проверившего отчет перед размещением на Интернет-сайте.

Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности указал на ряд несоответствий и нарушений, а именно: объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания согласно заключенным договорам не скоррек-

тирован; расчёты плановых показателей, обосновывающих потребность учреждения в бюджетных ассигнованиях, не представлены.

Также, допущен рост кредиторской задолженности - по отношению к началу года увеличение в 4,5 раза. При этом дебиторская задолженность сокращена в 2 раза.

На момент проведения проверки не решен вопрос о сдаче объекта «бассейн СОШ №3 п.Эльбан» в эксплуатацию. Во втором полугодии учебного года (2012/2013) уроки физической культуры в бассейне не проводились. Стоимость платной услуги свободное посещение бассейна для населения не утверждена.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения при оплате стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно работникам школы.

Выборочной проверкой порядка размещения заказов на приобретение работ (услуг) установлено, что в нарушение п.14 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ без проведения торгов в 3 квартале 2012 года Школой заключены договоры на выполнение работ по установке светопрозрачных конструкций из ПВХ.

Анализ динамики заработной платы педагогических работников показал, что в 2012 г. по сравнению с 2011 г. оплата труда увеличилась в среднем на 64,6 %, в 2013 году по сравнению с 2012 г. – на 20,5 %. Средний размер заработной платы педагогов составлял 17 994,82 рублей в месяц; в 2012 году 29 624,0 рубле в месяц; на май 2013 года средняя заработная плата учителей составляет 35 692,57 рублей.

Выявлено неэффективное использование фонда оплаты труда в результате нецелесообразного применения положений нормативных актов, допущенное при назначении доплаты компенсационного характера.

В ходе проверки установлены случаи неправомерного завышения начисленного фонда заработной платы, а именно содержание 0,5 ставки системного администратора сверх установленной штатной численности.

Несоблюдение требований Положения об установлении компенсационных выплат и локальных актов, регулирующих оплату труда, привело к неправомерным расходам и переплате по заработной плате.

В нарушение муниципального нормативного акта не согласован перечень особо ценного движимого имущества с КУМИ.

Организация бухгалтерского учета в учреждении не обеспечивает предоставление полной и достоверной информации при осуществлении хозяйственных операций, сохранность основных средств и товароматериальных ценностей и является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (статья 34 БК РФ).

В проверяемом периоде при оплате командировочных расходов выявлены расхождения в количестве дней командировок, указанных в приказах и дней, указанных в командировочных удостоверениях. В результате допущены неправомерные выплаты.

Контрольно-счётным органом по результатам проверки направлено представление, во исполнение которого школой утверждена стоимость платной услуги для населения по посещению бассейна. Проведена работа по приведе-

нию в соответствие учёта муниципального имущества. Восстановлено в доход районного бюджета неправомерных выплат на сумму 53,4 тыс.рублей. Директор школы привлечен к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

3.3. Целевое расходование средств местного бюджета Болоньского сельского поселения Амурского района, направленных на развитие ЖКХ и сельского поселения в 2012 – I полугодии 2013 годов

Данное контрольное мероприятие проведено по поручению Главного контрольного управления Правительства Хабаровского края, в ходе которого установлено:

Организация бухгалтерского учета в администрации поселения не обеспечивает предоставление полной и достоверной информации при осуществлении хозяйственных операций, сохранность основных средств и товароматериальных ценностей.

В нарушение п.14 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ без проведения процедуры размещения заказов заключен договор от 01.02.2013 с ООО «Амурэнергострой» на приобретение водогрейного котла.

Договоры оформлены с нарушением ст. 432 ГК РФ, а именно: формулировка предмета договора не позволяет определить содержание и объем выполняемых работ или их результат.

Нормативные акты администрации Болоньского сельского поселения, регулирующие оплату труда работников (приложения к Коллективному договору, принятому на общем собрании трудового коллектива 18.09.2007 г.) разработаны в соответствии с законами, утратившими силу, что привело к неправомерным выплатам.

В нарушение положений Закона № 131-ФЗ Евсеев Юрий Александрович, являясь главой поселения, заключил 2 договора возмездного оказания услуг (получение и выгрузка груза (ж/б опоры) на ст. Болонь) с ОАО «Востоксель-электросетьстрой».

Отчет о результатах контрольного мероприятия для сведения направлен в адрес:

- Главного контрольного управления Правительства Хабаровского края;
- Собрания депутатов Амурского муниципального района;
- Главы Амурского муниципального района.
- Группы экономической безопасности и противодействия коррупции ОМВД России по Амурскому району.

По вышеуказанным фактам от главы поселения получены пояснения.

О принятых мерах реагирования правоохранительных органов Контрольно-счетный орган не уведомлен.

3.4. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств Падалинского сельского поселения Амурского района в 2012 году

Недостатки, выявленные в ходе контрольного мероприятия:

В нарушение ст. 158 БК РФ и ст. 4 Положения о бюджетном процессе в Падалинском сельском поселении при осуществлении планирования расходов бюджета не составлялись экономические обоснования бюджетных ассигнований.

Администрация поселения в проверяемом периоде не обеспечила эффективное исполнение полномочий по пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в собственности поселения и нормативно-правовому регулированию муниципальной собственностью:

- не определен порядок сбора и расходования платы за пользование жилыми помещениями (платы за наем) муниципального жилищного фонда в Падалинском сельском поселении;

- в результате отсутствия систематизированной эффективной работы по повышению доходной части бюджета в 2012 году недополучено доходов в виде платы за наем - 88,390 тыс.рублей; арендных платежей за пользование муниципальным имуществом - 103,2 тыс.рублей. Тем не менее бюджет поселения ежегодно несет обязательные расходы на содержание данного имущества, не получая компенсации в виде доходов.

При этом необходимо отметить, что неполное отражение поступления доходов нарушает принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, установленный статьёй 32 БК РФ;

- недостаточно эффективно ведется работы по взиманию задолженности с арендаторов.

Указанные обстоятельства не способствуют увеличению поступления доходов в бюджет поселения.

- не установлен порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра муниципального имущества;

- не обеспечивается должный учет объектов муниципального имущества, что привело к необоснованному списанию в 2012 году основных средств, из состава имущества казны (отсутствие актов на списание (или передачу) выбывших основных средств);

- не определена балансовая принадлежность приобретенных в 2012 году объектов основных средств (то есть имущество не закреплено за учреждением (предприятие), а также не отражено в составе имущества казны поселения).

- отдельные объекты, приобретенные администрацией поселения в проверяемом периоде, не оформлены актами приема-передачи имущества. Вместе с тем данные объекты не отражены в учете администрации поселения. Несоблюдение требований нормативно-правовых актов привело к необоснованным расходам на сумму 3 240,16460 тыс. рублей, из них отсутствие оправдательных документов, подтверждающих сохранность и (или) передачу муниципального имущества в размере 1 458,4 тыс.рублей.

В ходе проверки установлены многочисленные нарушения Приказа Минфина РФ от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации» в части неправильного отражения в учете расходов.

На дату проверки, в нарушение абз. 3 п. 1 статьи 174 БК РФ не разработан и не утвержден нормативным актом местной администрации Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования и реализации указанных программ, а также Порядок проведения оценки эффективности и ее критерии (п.3 статьи 174 БК РФ).

В нарушение пункта 3 статьи 174 БК РФ не проведена оценка эффективности реализации целевых программ за 2012 год.

При рассмотрении эффективности реализации программных мероприятий установлено неэффективное использование средств бюджета выразившееся в несвоевременном принятии мер к устранению нарушений требований пожарной безопасности позволяющих избежать штрафные санкции в размере 355,0 тыс.рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено несоблюдение порядка ведения кассовых операций. Отсутствие сплошного, последовательного и систематизированного учета повлияло на финансовый результат по расчетам с подотчетными лицами и привело к недостатке.

В результате не соблюдения требований нормативных актов администрации Падалинского сельского поселения, регулирующих оплату труда работников администрации и учреждений культуры допущены неправомерные выплаты и переплаты по заработной плате.

Администрацией поселения допущено не законное увеличение должностного оклада главы поселения с 01.01.2012 года без одобрения представительного органа поселения.

Несоблюдение требований нормативных правовых актов по списанию материальных ценностей, привело к необоснованным расходам, в их числе отсутствие муниципального нормативного акта по компенсации расходов стоимости ГСМ при использовании личного автотранспорта главой; отсутствие оформленных актов на списание материалов на нужды администрации /

В нарушение п.14 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ без проведения процедуры размещения заказов заключены договоры (пять единиц) на суммы превышающий установленный размер в 100,0 тыс.рублей на поставку товара, выполнения работ (оказания услуг) по предупреждению чрезвычайной ситуации. Также не проведена процедура предварительного отбора.

Установлено необоснованное использование средств местного бюджета (резервный фонд) в результате не соблюдения условий соглашения (договора) в размере 668,0 тыс. рублей (отсутствие документов, подтверждающих сведения о конкретных действиях совершенных исполнителем во исполнение обязательств по договору), допущенное при оплате за ремонт электродвигателя и за поставку дизельного топлива.

Установлено нецелевое использование средств, выразившееся в оплате денежных обязательств частично не соответствующих целям, определенным в договоре о предоставлении субсидий в размере 49,35 тыс.рублей.

В результате необоснованного завышения цены контракта по капитальному ремонту котлов котельной п.Известковский выявлено неправомерное принятие и оплата расходов в объеме 451,46581 тыс.рублей.

По результатам проверки администрации поселения предложено провести ряд мероприятий по устранению выявленных нарушений. О принятых мерах по реализации изложенного предписания и представления подготовлен план мероприятий по устранению недостатков и нарушений, объявлено дисциплинарное взыскание главному специалисту-финансисту в форме замечания. Советом депутатов одобрено решение о денежном содержании главы поселения. Проведение инвентаризации муниципальной собственности запланировано на третью декаду ноября 2013 года, но до настоящего времени результаты инвентаризации в адрес КСО не представлены. На дату составления отчета КСО не уведомлен о принятии муниципальных правовых актов по регулированию сбора и расходования платы за пользование жилыми помещениями муниципального жилищного фонда, Порядка о разработке, формировании и реализации муниципальных программ.

Средства направленные не по целевому назначению в полном объеме восстановлены в доход районного бюджета.

3.5. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности ДК «Восход» п. Эльбан Амурского муниципального района в 2012 году и истекшем периоде 2013 года

В ходе контрольного мероприятия выявлены многочисленные замечания по содержанию Устава, допущен ряд нарушений, как в осуществлении деятельности, так и в организации взаимодействия их с учредителем (администрацией поселения). При проверке исполнения муниципального задания выявлены факты недостоверных сведений, отраженных в отчете (необоснованное завышение показателей), а также формальный подход к составлению отчета, как со стороны учреждения, так и со стороны учредителя.

В нарушение статьи 131 ГК РФ не произведена гос. регистрация права оперативного управления на недвижимость. Списание с балансового учета движимого имущества производилось без согласования и утверждения собственника (администрации Эльбанского городского поселения). В ходе проверки установлены многочисленные нарушения по учету основных средств, материальных ценностей, подарков.

Установлены неправомерные расходы при проверке расчётов с подотчётными лицами по расходам, связанных с оплатой стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно установлены случаи принятия расходов при отсутствии оснований. Кроме того некоторым работникам в дни отсутствия на рабочем месте (факт подтвержден ж/д билетами) выплачена заработная плата в полном объеме, согласно табелю в период с 30.07.2012 по 11.08.2012, что привело к неправомерным расходам.

В нарушение Положения об оплате труда работников, утвержденное приказом директора ДК от 26.01.2011 №5/2-2 начисление надбавки за качество выполняемых работ произведено выше установленного максимального размера. Фактически начисление доплаты осуществлялось произвольным способом. В результате несоблюдения условий локального нормативного акта привело к не-

обоснованным выплатам и переплате. Начисление директору стимулирующей надбавки осуществлялось при отсутствии соответствующих приказов учредителя.

В ходе контрольного мероприятия установлены случаи неправомерного оказания платных услуг, в виду того, что данные услуги не зафиксированы в уставе и не соотносятся с целями создания учреждения.

Руководителю ДК «Восход» и главе Эльбанского городского поселения направлены представления для устранения выявленных нарушений. Отчёт по проведённой проверке направлен главе муниципального образования для ознакомления и принятия мер, а также в Совет депутатов.

Во исполнение представлений разработаны планы по устранению выявленных нарушений со сроком исполнения – январь-февраль 2014 года. На дату составления настоящего отчета реализация мер по предложениям представления КСО не представлены.

3.6. По результатам проверки законного и результативного использования средств районного бюджета, направленных на проведение фото- и видео конкурсов, посвященных 50-летию Амурского района, выделенных МАУ «ТРК Амурск» в 2012 году было установлено, что из выданных на проведение конкурсов денежных средств в сумме 66 800 рублей в 2012 году израсходовано полностью. В нарушение статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" осуществлено неправомерное списание неврученных подарков, что привело к искажению отчетных данных. Проверка показала, в результате неправомерных действий руководителя учреждения изменено направление использования материальных ценностей по определенному назначению на сумму 23285,29 рублей.

По данному факту директору МАУ «ТРК «Амурск» объявлен выговор.

3.7. Проверка законного и результативного использования средств краевого бюджета на развитие жилищного строительства в сельской местности и обеспечение доступным жильем молодых семей и молодых специалистов

Всего на реализацию мероприятий краевых программ – оказание господдержки молодым семьям и молодым специалистам, нуждающимся в улучшении жилищных условий, помощи в обеспечении их доступным жильем из краевого бюджета предусмотрены субсидии в сумме 3 123,72 тыс.рублей по следующим направлениям:

- соц. выплаты участникам Программы, имеющим собственные и (или) заемные средства приобретение (строительства) жилья - 2 673,72 тыс.рублей. С учетом средств учтенных на финансирование данных мероприятий в бюджете городского поселения в сумме 415,56 тыс.рублей, общий размер утвержденных расходов составил 3 089,28 тыс.рублей. Кассовые расходы осуществлены в объеме 2 618,88 тыс.рублей. Основными причинами образования остатков неосвоенных средств является не реализация свидетельств в течение 2012 года;

- субсидии в части реализации постановления Правительства Хабаровского края от 16.03.2011 №61-пр - приобретение и ремонт жилья для молодых специалистов, прибывших на работу в учреждения сельских и отдаленных рай-

онов Хабаровского края – 450,0 тыс.рублей. Из полученного в 2012 году финансирования возвращено в краевой бюджет в полном объеме – 450,0 тыс.рублей. Управлением образования необоснованно затянута процесс приобретения квартиры для молодого специалиста, тем самым повлек полное не освоение краевых средств и оплату денежных обязательств по муниципальному контракту за счет средств районного бюджета.

Из выданных в 2012 году 9 свидетельств нереализованными осталось 1 в связи со сроком их действия, истекающими в 2013 году и 1 в связи с отказом молодой семьи от социальной выплаты. Проверка показала, что все участники Программ, реализовавшие свое право в 2011-2012 годах, и участники, получившие свидетельства в 2012 году, впервые были признаны нуждающимися в жилищных помещениях в процессе реализации Программ.

На данном этапе оценить эффективность мероприятий по целевым индикаторам и показателям программ не представляется возможным в виду того, что период реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей на 2011-2015 годы» не окончен. На промежуточной стадии можно сделать вывод о достижении поставленных целей (по программе «Обеспечение жильем молодых семей в городе Амурске на 2011-2015 годы). Так, из 12 молодых семей, планируемых в качестве достижения показателей к концу 2012 году (целевой индикатор муниципальной программы), улучшили свои жилищные условия 11 молодых семей.

3.8. Проверка целевого и эффективного использования доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности МБОУ ДОД ДЮСШ г. Амурска в 2011-2013 годах

В результате анализа показателей муниципального задания установлено, что выполнение муниципальных услуг (выполнение работ) гражданам и юридическим лицам за плату в пределах задания в проверяемом периоде не предусмотрено.

В нарушение ст. 9.2. п. 4 Закона N 7-ФЗ Учреждение осуществляет иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, при том, что такая деятельность не указана в его учредительных документах.

На информационном стенде Учреждения отсутствует необходимая информация об оказываемых платных дополнительных образовательных услугах и их стоимости. В нарушение п.4.1. Положения о порядке ведения платных дополнительных услуг не заключены договоры возмездного оказания услуг с физическими лицами.

В тренажерном зале длительный период проводятся занятия на платной основе за счет часов, отведенных по основным образовательным программам.

На площади МБОУ ДОД ДЮСШ г. Амурска осуществляется предпринимательская деятельность (розничная торговля напитками и т.п.) без заключения договора аренды помещения.

Деятельность руководства учреждения в части развития внебюджетной деятельности и привлечения максимально возможного количества получателей услуг не отвечает принципу эффективности.

Контрольно-счётным органом отмечен недостаточный контроль за деятельностью подведомственного учреждения со стороны Управления образования. Руководителям МБОУ ДОД ДЮСШ и Управления образования направлены представления для устранения выявленных нарушений. Со стороны Управления образования в целях контроля за формированием, реализацией муниципального задания в ведомственном перечне услуг пересмотрены показатели качества оказания муниципальных услуг, ведётся работа по разработке нового механизма мониторинга и контроля за выполнением муниципального задания.

4. Организационно-методическая работа

В 2013 году проведено 8 заседаний коллегии, на которых рассматривались материалы проведенных контрольных мероприятий, утверждения плана КСО за 2014 год. Материалы отдельных проверок рассматривались на рабочих совещаниях с участием главы Амурского муниципального района, руководителей отраслевых и функциональных органов администрации.

В конце 2013 года на официальном Интернет-портале администрации муниципального образования в информационном блоке Контрольно-счётного органа размещена информация о планах, контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых Контрольно-счётным органом.

Начиная с 2013 года председатель КСО входит в состав межведомственной рабочей группы по противодействию коррупции. На 2014 год утверждены 2 мероприятия, которые будут проведены совместно с прокуратурой.

Председатель КСО

С.С.Валиулина