

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края**

пр.Мира, 11, г. Амурск, Амурский район, тел.: 8-42142-2-46-06, каб.35 E-mail: kso-amursk@ya.ru

**ОТЧЁТ
о деятельности Контрольно-счётного органа
Амурского муниципального района в 2014 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 2014 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 2014 году.

В 2014 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 31.12.2013 №28 (в ред. от 30.09.2014 №22) 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	2014
1	Количество проведенных проверок,	7	8	9
2	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий	7	23	34
3	Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб. в т.ч.	10 692,8	22 882,15	31499,8
3.1	-нецелевое использование бюджетных средств	-	49,35	-
3.2	-неэффективное использование бюджетных средств	1471,2	1895,7	14629,5
3.3	Выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом	-	9 893,6	4004,4
4	Возмещено средств в бюджет, тыс.рублей	67,7	164,9	-
5	Направлено представлений	9	11	25
6	Направлено предписаний	1	1	3
7	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	-	9	8
8	Количество возбужденных уголовных дел	-	1	-

9	Количество мер административного реагирования	-	-	2
10	Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий	28	20	30
10.1	Количество подготовленных КСО предложений	42	18	21
10.2	Количество предложений КСО, учтенных при принятии решений	28	14	10
	Справочно:			
11	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	8
12	Фактические затраты на содержание КСО (тыс. руб.)	2194,3	2380,2	2055,4

Всего в 2014 году Контрольно-счетным органом проведено 47 мероприятия, в том числе 38 экспертно-аналитических (из которых 8 внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов поселений) и 9 контрольных. Контрольными мероприятиями охвачено 34 объекта.

Проверки показали, что основная часть нарушений и недостатков допущена при размещении заказов для муниципальных нужд, при исполнении муниципальных контрактов и распоряжении муниципальным имуществом.

По итогам контрольных мероприятий для устранения нарушений главным распорядителям средств районного бюджета и другим проверяемым объектам направлено 25 представлений и 3 предписания, из которых 11 и 1 предписание полностью исполнено и по состоянию на 31.12.2014 года сняты с контроля. Результаты проверок доведены до Главы района и направлены в Собрание депутатов.

В Амурскую городскую прокуратуру в 2014 году Контрольно-счетным органом переданы материалы 8 проверок для правовой оценки выявленных нарушений и принятия мер реагирования в пределах их компетенции. По сведениям прокуратуры, по результатам надзорной деятельности в адрес администраций поселений и администрации района, а также учреждений дополнительного образования внесено 12 представлений. Кроме того, в отношении главы городского поселения «Город Амурск» и главы Падалинского сельского поселения вынесены постановления о возбуждении производств об административном правонарушении по ч.1 ст. 15.15.5 КоАП.

2. Контрольная деятельность

По-прежнему приоритетным направлением остается контрольно-ревизионная деятельность. В 2014 году Контрольно-счётным органом запланировано 9 контрольно-ревизионных мероприятий, из которых выполнено 8 (одно завершено в январе 2015 года) и одно переходящее с 2013 года. В процессе контроля проверками охвачено 34 объекта, из них: 12 – органы местного самоуправления, 22 – муниципальные учреждения.

Итоговые материалы о результатах контрольных мероприятий рассмотрены на заседаниях Коллегии.

В 2014 году общая сумма устраненных финансовых нарушений составила 5322,9 тыс. рублей, из них денежными средствами возмещено организациям

25,4 тыс. рублей, устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 4004,4 тыс. рублей.

К 11 ответственным работникам проверяемых организаций применены меры дисциплинарного характера.

По результатам проведенных в 2014 году контрольных и аналитических мероприятий руководителям проверенных организаций направлено 25 представлений и 3 предписания, которыми внесено 262 предложения (в том числе по сроку исполнения в 2014 году – 153), 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 2015 году. Ход выполнения рекомендаций отраженных в представлениях и экспертно-аналитических заключения КСО отслеживается в рабочем порядке. В 2014 году ввиду принятия требуемых мер 11 представлений сняты с контроля. Не устраненные нарушения находятся на контроле КСО.

В ходе *проверки исполнения КУМИ функций и полномочий главного администратора доходов районного бюджета* выявлены проблемы администрирования доходов бюджета. Так, при планировании доходов местного бюджета не учитывалась задолженность прошлых лет по арендной плате и от продажи имущества, находящегося в собственности Амурского района. В нарушение ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ, условий договоров аренды Комитетом не начислялись пени за несвоевременное перечисление арендных платежей. Также в нарушение ст. 652 ГК РФ, п.2.2.13 договора на сдачу в аренду нежилого помещения не со всеми арендаторами заключены договоры аренды на земельные участки, занятые под арендуемыми объектами, что приводит к недополучению доходов в местный бюджет. В связи с чем Комитетом допущены нарушения принципов бюджетной системы РФ, установленные ст.28 Бюджетного кодекса РФ.

При проверке Реестра муниципальной собственности установлено, что в него не включено движимое имущество, включая особо ценное. Реестр объектов недвижимости Амурского района по состоянию на 01.01.2013 содержит данные об имущественных объектах, не позволяющие их идентифицировать. При сопоставлении реестра муниципального имущества и реестра имущества казны Амурского района установлены несоответствия в количестве, в стоимости объектов. В нарушение Инструкции № 157н, данные о земельных участках, находящихся в собственности Амурского района, в бюджетном учете Комитета отсутствовали.

Несоответствие учетных данных Реестров (муниципальной собственности и муниципальной казны), отсутствие учёта движимого имущества приводит к искажению бюджетной отчётности в части стоимости активов, находящихся в

муниципальной собственности, исключает возможность контроля и оценки эффективности использования имущества, составляющего муниципальную казну (в том числе при передаче его в аренду, в доверительное управление).

По результатам проверки КУМИ выявленные замечания и недостатки устранены, за исключением п. 12 Представления, в части устранения отдельных противоречий нормативных правовых документов, регламентирующих приватизацию муниципальной собственности, проект решения планируется внести на рассмотрение Собрания депутатов в 2015 году.

Проведенной *проверкой законного и эффективного использования муниципального имущества, земельного участка ННУДО «Лингвистическая школа», сделки с имуществом»* установлено, что в проверяемом периоде муниципальное имущество по адресу: г. Амурск, пр. Мира, 28а, находилось под двойным обременением прав на объекты недвижимого имущества: «безвозмездное временное пользование» и «оперативное управление». ННУДО «Лингвистическая школа» использует муниципальное имущество на законных основаниях и на осуществление деятельности, указанной в учредительных документах в соответствии с лицензионными требованиями.

По результатам проверки КУМИ предложено рассмотреть возможность в качестве альтернативы договору безвозмездного пользования договор аренды с целью увеличения доходов бюджета Амурского района. Предложение не реализовано.

Проверкой *«Правомерность применения и соблюдение порядка предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета района бюджетам поселений, входящих в состав Амурского муниципального района»* охвачено 7 проверяемых объектов, их них 1 городское поселение, 5 сельских и 1 организация.

В ходе проверки муниципальных образований района (выборочно) выявлены нарушения на общую сумму 16 783,317 тыс. рублей. Выявлены факты приемки заказчиком невыполненных работ (п. Известковый: капитальный ремонт шиферной кровли, капитальный ремонт системы отопления и водоснабжения здания по ул. Восточной, д.2, установка приборов учета), не обеспечен своевременный ввод в эксплуатацию общедомовых приборов учета холодной и горячей воды, установленных в рамках муниципальной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Амурского района на 2010-2014 годы» всеми муниципальными образованиями района (из числа проверенных), в отдельных муниципальных образованиях приборы учета вообще не установлены, приобретенные ПУ находятся на ответственном хранении предприятий ЖКХ. Проверками также выявлены нарушения требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ, выразившиеся в заключение договоров подряда без проведения процедуры размещения заказа. В 4-х поселениях, из числа проверенных, установлены нарушения условий предоставления субсидий, а именно: субсидии предоставлены не на возмещение понесенных расходов (требование ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденных Порядков органами местных самоуправлений муниципальных обра-

зований), а на авансирование приобретения основных средств, расходных материалов, выполнения работ.

В решениях о местном бюджете, в 5 поселениях из числа проверенных, не предусмотрены случаи и порядок предоставления юридическим лицам субсидий из средств местного бюджета, что является нарушением пп.3 п.2 ст. 78 БК.

В проверяемом периоде имело место заключение соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов между главами района и поселений после приобретения и оплаты администрациями поселений товаров, работ и услуг. Следовательно, расходные обязательства поселения компенсировались за счет средств районного бюджета, что противоречит принципу самостоятельности бюджетов, закреплённому ст. 31 БК РФ и предусматривающему недопустимость установления расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет других бюджетов, а так же подлежащих исполнению за счет двух и более бюджетов.

К основным причинам выявленных нарушений следует отнести низкое качество составления финансовых документов, не реалистичное планирование бюджетных средств, несвоевременный и недостоверный учет финансовых и материальных активов.

В целях предотвращения нарушений Контрольно-счетным органом внесено 6 представлений с предложениями по устранению причин и условий таких нарушений и 3 предписания с требованием о возмещении средств и выполнении работ в объемах, установленных локальным сметным расчетом и подписанными актами о выполнении работ. Также в адрес администраций поселений (Болоньское, Падалинское, Литовское, «Село Джуген», «Село Омми», «Город Амурск») внесены представления Амурской городской прокуратурой. В отношении глав городского поселения «Город Амурск» и Падалинского сельского поселения вынесены постановления о возбуждении административных производств по ч.1 ст. 15.15.5 КоАП РФ. По результатам рассмотрения постановлений глава Падалинского сельского поселения привлечен к административной ответственности в виде штрафа. В отношении главы городского поселения «Город Амурск» производство об административной ответственности прекращено по ст. 2.9 КоАП в связи с малозначительностью.

Информация об исполнении предписания и представления КСО от Администрации Литовского и Падалинского сельских поселений не поступала.

По результатам проведённой администрациями поселений работы по реализации материалов проверок разработано и принято 4 муниципальных правовых актов, внесены соответствующие изменения в решения о бюджетах. Двум специалистам администрации «Город Амурск» объявлено дисциплинарное взыскание в форме замечания.

В сентябре проведена проверка **исполнения муниципальными образованиями представлений и иных предложений КСО, принятых по результатам проведенных контрольных мероприятий** в отношении администрации городского поселения «Город Амурск».

В ходе проверки администрацией поселения представлены акты допуска узла учета к эксплуатации на 171 прибор учета. В нарушение части 2 статьи 13

Федерального закона от 23.11.2009 N 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", 60 счетчиков допущены к эксплуатации с нарушением установленного срока.

Расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог проверялись в ходе *оценки эффективности реализации муниципальной программы «Содержание и ремонт муниципальных автомобильных дорог на 2012-2014 годы»*.

В рамках программы текущему содержанию и ремонту ежегодно подлежат 139 км автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах Амурского района (далее – автомобильные дороги). Все дороги включены в реестр муниципальной собственности Амурского района. По данным Управления ОСМХ права собственности Амурского района на дороги общего пользования местного значения зарегистрированы на 13 автомобильных дорог протяженностью 126 км. Объекты (13 автомобильных дорог) закреплены за Управлением ОСМХ на праве оперативного управления и зарегистрированы в установленном законом порядке.

Проверка показала, что в районе сформирована необходимая правовая база (муниципальный дорожный фонд), принята программа «Содержание и ремонт муниципальных автомобильных дорог», тем не менее отсутствуют необходимые муниципальные правовые акты по вопросам организации финансирования дорожной деятельности в районе, предусмотренные действующим законодательством.

Всего в рамках программы в 2013 году отремонтировано 70 км дорог, осуществлено содержание дорог протяженностью 69 км. Это позволило улучшить транспортную доступность в районе и обеспечить круглогодичную связь сетью дорог общего пользования 71% населенных пунктов. В 2014 году направление мероприятий программы продолжено.

В 2013 году не достигли запланированного уровня три из четырех принятых индикаторов эффективности реализации программы.

При этом реализация программы, за счет содержания и ремонта автодорог, позволила сохранить их протяженность соответствующей нормативным требованиям и обеспечить устойчивое функционирование автомобильных дорог местного значения. Так же, в 2013 зарегистрировано право муниципальной собственности Амурского района на автодорогу от ж/д станции Менгон в юго-западном направлении до автодороги Болонь-Джуен протяженностью 17 км (тип покрытия грунтовое), которая приведена в транспортно-эксплуатационное состояние, тем самым созданы условия для круглогодичной доступности жителей с.Болонь до районного центра автомобильным транспортом, в условиях напряженной обстановки связанной с ж/д пассажирскими перевозками.

По результатам проверки Управлением ОСМХ разработано 3 муниципальных нормативно-правовых актов в области дорожной деятельности, разработаны мероприятия по устранению замечаний выявленных КСО.

Проверка законного и эффективного использования средств бюджета Вознесенского сельского поселения Амурского района, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности поселения.

Результаты проверки показали увеличение доли межбюджетных трансфертов из краевого и районного бюджетов на 16,1% по сравнению с 2012 годом, которые в 2013 году составили 83,7% собственных доходов местного бюджета. Указанные показатели характеризуют возрастающую зависимость Вознесенского сельского поселения от финансовой помощи из краевого и районного бюджетов.

Проверкой соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при формировании и исполнении бюджета установлено ряд недостатков. Также, Администрацией при организации учета муниципального имущества допущены следующие недостатки и нарушения:

- не организовано ведение Реестра муниципального имущества;
- в муниципальном образовании не обеспечено соблюдение правил и требований ведения Реестра муниципального имущества;
- в нарушение п. 1.3 Положения о муниципальной казне Вознесенского сельского поселения в составе имущества казаны по состоянию на 01.01.2014 числятся объекты недвижимости: «Склад» и «Баня» реализованные в начале 2013 года, а также здание Дома культуры, закрепленное на праве оперативного управления за муниципальным казенным учреждением на основании распоряжения от 15.11.2013 № 36-р.

Кроме того, установлено расходование бюджетных средств с нарушением законодательства о закупках на общую сумму 4 889,097 тыс.рублей.

В результате отсутствия актов допуска узла учета к эксплуатации на установленные приборы учета холодной воды, являющиеся подтверждением их применения расходы по приобретению и установки ПУ на общую сумму 144,0 тыс.рублей признаны неэффективными.

В учреждении культуры (Дом культуры с. Вознесенского) созданы и осуществляют деятельность 4 творческие коллектива (кружка любительского художественного творчества). Плановая наполняемость участниками должна составлять для художественно-творческих коллективов – 15-18 человек; творческо-прикладных – 9-12 человек. Согласно представленным журналам учета работы коллектива численность участников отдельно взятого коллектива в среднем составляет 9 человек, т.е. недоукомплектовано 33%.

Анализ показателей, характеризующих эффективность деятельности учреждения, показал, что отдельные показатели по сравнению с предыдущим годом снижены, некоторые остались на уровне предыдущего года, два показателя сработаны с увеличением.

Таким образом, по результатам 2013 года средняя заработная плата работников учреждений культуры доведена до 56,1% средней заработной платы в Хабаровском крае за 2013 (34030 рублей), однако показатели деятельности учреждения (ДК) за год свидетельствуют о недостаточной подготовленности учреждения к новым условиям хозяйствования.

Выявленные нарушения бюджетного законодательства, бухгалтерского учета и отчетности свидетельствуют о низком уровне финансового контроля за целевым и эффективным использованием средств Вознесенского сельского поселения.

Контрольно-счётным органом по результатам проверки направлено представление, во исполнение которого администрацией поселения подготовлен ряд проектов муниципальных правовых актов с последующим их внесением на рассмотрение представительного органа. В рамках выполнения функций по контролю деятельности подведомственных учреждений разработано положение о порядке и условиях применения стимулирующих выплат работникам ДК, разрабатывается дополнительный перечень предоставляемых услуг населению. Проведена работа по приведению в соответствие учёта муниципального имущества. Администрацией поселения приняты меры, способствующие устранению финансовых нарушений на сумму 233,7 тыс. рублей (введены в эксплуатацию ПУ, приняты МПА).

Не осталась без внимания Контрольно-счётного органа и социальная сфера. В ходе проверки детских садов, на предмет **законного и результативного использования средств местного бюджета на содержание детей (присмотр и уход) льготной категории** выявлен ряд недостатков: в заявках на возмещение расходов по питанию детей льготных категорий расчет производился исходя из общего количества дней фактического посещения и засчитываемых дней (т.е. пропущенных без уважительной причины и подлежащих оплате за счет родителей, а не за счет бюджетных средств). Таким образом, при проверке заявок проверяемых объектов за проверяемый период выявлено завышение сумм возмещения расходов за счет средств районного бюджета на 121,9 тыс.рублей. Также проверкой установлено, что в МБДОУ не предпринимались эффективные меры по взиманию родительской платы и по взысканию дебиторской задолженности, что противоречит принципу эффективности и результативности, установленному ст. 34 БК РФ. Вместо этого в учреждениях производится систематическое списание дебиторской задолженности за прошедший период.

По результатам проверки всеми проверяемыми организациями приняты меры, способствующие устранению финансовых нарушений на сумму 121,9 тыс. руб., из них откорректированы заявки на возмещение расходов на сумму 73,4 тыс.рублей, предоставлены недостающие документы, устанавливающие право на льготу – 48,5 тыс.рублей.

Учредителем – Управлением образования установлен контроль за принятием мер по сокращению дебиторской задолженности по родительской плате.

Проведенной проверкой **законного и результативного использования средств местного бюджета направленных на развитие дополнительного образования детей** установлено следующее:

Организация предоставления дополнительного образования детям на территории района осуществляется администрацией Амурского муниципального района Хабаровского края в лице Управления образования администрации рай-

она и в лице Отдела культуры и искусства администрации района. В результате деятельности администрации района сохранена сеть учреждений дополнительного образования и контингент учащихся.

Нормативы обеспеченности услугами, работами, помещениями, имуществом и пр. при расчёте субсидии не использовались по причине их отсутствия. Нормативные затраты на единицу услуги определились методом обратного счёта исходя из общего объёма выделенных ассигнований. В результате не представляется возможным оценить необходимость и достаточность объёма работ. Каждому учреждению доведено муниципальное задание в соответствии с ведомственными перечнями муниципальных услуг, оказываемых бюджетными (автономными) учреждениями, находящимися в ведении Управления образования и Отдела культуры и искусства. Финансовое обеспечение муниципального задания осуществляется в виде субсидии из районного бюджета.

В ходе проверки выявлены многочисленные замечания и нарушения, указывающие на формальное составление отчетов и мониторингов исполнения муниципального задания, на отсутствие контроля и анализа соотношения нормативных и фактических показателей, как со стороны учреждений, так и со стороны Учредителя. Так, в ходе контрольного мероприятия проанализированы показатели Отчета об исполнении муниципального задания с целью определения возможности подтверждения приведенных физических величин соответствующим источником учета, в результате выявлены расхождения объема оказываемых услуг фактическим показателям, на 383 обучающихся.

При анализе проведения мониторинга качества и доступности предоставления муниципальных услуг установлено, что учреждениями по показателю «Доля потребителей, удовлетворенных качеством оказания муниципальной услуги» отражены фактические значения, равные или превышающие запланированные (от 90% до 100%), источник информации - «анкетирование». При этом документы, подтверждающие факт проведения опросов или подтверждающие достоверность указанных фактических показателей, отсутствуют.

Муниципальные задания и отчеты об их исполнении не размещены на сайтах учреждений в полном объёме.

Выявленные в результате контрольного мероприятия нарушения и недостатки свидетельствуют о неудовлетворительной организации работы Учредителей по размещению муниципальных заданий в подведомственных учреждениях и указывают на осуществление учреждениями дополнительного образования деятельности, противоречащей принципу эффективности и результативности, установленному ст. 34 БК РФ.

Итоги контрольного мероприятия подведены с участием представителей администрации района (зам.главы по социальным вопросам) и Собрания депутатов. КСО предложено разработать комплексный план развития сети учреждений дополнительного образования с учетом всестороннего охвата проблем отрасли. По результатам обсуждения сформирован план мероприятий по реализации рекомендаций, а также перечень первоочередных мер по повышению эф-

фективности управления и использования муниципальных ресурсов в сфере дополнительного образования.

Управлением образования приняты следующие меры: проведены совещания на уровне начальника управления образования с специалистами УО, руководителями и главными бухгалтерами учреждений, индивидуальные беседы с руководителями о мерах по устранению нарушений и недопущению таковых впредь. Информационно-методическому центру дано задание - усилить методическое сопровождение организаций и осуществления образовательного процесса подведомственных учреждений дополнительного образования. Создана комиссия по разработке анкеты для проведения письменного опроса граждан.

Результаты *проверки законности осуществляемой муниципальными учреждениями дополнительного образования Амурского муниципального района предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (включая услуги оказываемые гражданам за плату), а также полноту и правильность отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности* показали, учреждениями дополнительного образования в проверяемом периоде оказывались платные дополнительные услуги по соответствующим направлениям деятельности, за исключением учреждений дополнительного образования в сфере культуры и искусства.

Проверкой организации учета платных услуг в учреждениях выявлено ряд нарушений, а именно:

- в нарушение п.12 Правил оказания платных образовательных услуг учреждениями образования, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 15.08.2013 г. №706 платные услуги в проверяемом периоде, в отдельных случаях, оказывались гражданам без заключения договоров;

- в нарушение п.п. 197 и 200 Инструкции №157н в учреждениях не организован учет расчетов по платным образовательным услугам в разрезе видов доходов по плательщикам;

- в нарушение Инструкции по применению единого плана счетов, утвержденной приказами Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н бухгалтерский учет бланков строгой отчетности – квитанций по оплате за оказанные услуги в проверяемом периоде не велся (исключение ДЮСШ).

Проверкой достоверности и обоснованности взимания платы за оказание платных услуг выявлено, что:

- тарифы на платные услуги Учреждениями применялись на основании постановлений администрации района «Об утверждении Перечня платных услуг и тарифов, оказываемых муниципальными учреждениями дополнительного образования детей г. Амурска» (далее – Тарифы), за исключением МАУ Центр «Юность»;

- в отдельных случаях, услуга по размещению спортсменов на время проведения учебных сборов, соревнований (ДЮСШ) предоставлялась по тарифам значительно превышающий предельный максимальный тариф, установленный в размере 500 руб./сут./койко-место;

- в проверяемом периоде Центр «Темп» с участников учебно-игровых сборов «Школа вожатых» необоснованно взималась плата (целевой взнос) за проведение сборов в размере 300 рублей с каждого участника, тогда, как данные услуги не включены в перечень платных образовательных услуг;

- необоснованно взималась плата (целевой взнос) с родителей за организацию питьевого режима в летнем лагере с дневным пребыванием, организованном при Центрах «Темп» и «Натуралист» в размере 100 рублей. Согласно постановлениям администрации Амурского муниципального района от 18.03.2013 N 203 (на 2013 год), от 07.02.2014 №117 (на 2014 год) "Об утверждении стоимости путевки на содержание ребенка в лагере с дневным пребыванием Амурского муниципального района" указанные расходы входят в стоимость путевки;

- в нарушение п.4 ч.1 ст.17 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 04.10.2014) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", а также Порядка №115 в течение 2013-2014 годов Центрами «Темп», «Юность» и ДЮСШ неправомерно оказаны платные услуги по показу детских спектаклей (театральных постановок) театральной студией, проведению концертов и по предоставлению спортивного зала, тариф на которые не установлен.

Учредителем – Управлением образования необоснованно включено в муниципальное задание учреждению оказание образовательной услуги по программам «Подготовка детей к школе» и «Рост» и финансируется ее предоставление. В связи с чем допущено излишнее расходование субсидии на возмещение норматива затрат на оказание муниципальной услуги в сумме 756,0 тыс.рублей.

Проверкой соблюдения порядка сдачи имущества в аренду, установлено, что, в проверяемом периоде 5 учреждений из 7 проверенных предоставляли недвижимое имущество в аренду (безвозмездное пользование). Из них только 3 учреждения - по договору на сдачу в аренду нежилых помещений. В ходе проверки выявлено ряд недостатков:

- в нарушение ч. 3 ст. 298 ГК РФ двумя бюджетными учреждениями предоставлялись помещения без заключения договора, предусматривающего переход права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества, которое принадлежит на праве оперативного управления муниципальным бюджетным учреждениям;

- во всех случаях не получено согласие собственника на сдачу в аренду нежилого помещения. Равно, как и не получена экспертная оценка последствий заключения договора аренды, проведенная учредителем – Управлением образования и Отделом культуры и искусства администрации района, предусмотренная п. 4 ст. 13 Федерального закона от 24.07.1998 №124-ФЗ «Об основных гарантиях прав ребенка в Российской Федерации»;

- в нарушение пункта 3 части 3 статьи 17.1 Закона о защите конкуренции учреждения (ДМШ, ДЮСШ) заключили договор аренды недвижимого имущества (иной договор, предусматривающий переход права владения и (или) пользования) без проведения торгов;

- ни одним учреждением договоры по возмещению арендаторами коммунальных услуг в проверяемом периоде не заключены, платежи не взымались. Таким образом, учреждения понесли дополнительные расходы по содержанию имущества переданного в аренду порядка 147,8 тыс.рублей (по трем учреждениям);

- в нарушение ст. 652 ГК РФ, условий договора на сдачу в аренду нежилого помещения с арендаторами не заключены договоры аренды на земельный участок, занятый под арендуемыми объектами, что приводит к недополучению доходов учреждения.

Проверкой правомерности и результативности использования средств добровольных пожертвований, установлено, что распределение добровольных пожертвований Попечительским советом производилось по фактически сложившимся (оплаченным) расходам, что может указывать на формальный подход к осуществлению деятельности Попечительского совета. Детской музыкальной школой ни одного протокола заседания Попечительского совета проверке не представлено. В нарушение статьи 582 Гражданского кодекса указанные пожертвования использованы ДШИ на собственные расходы (текущие), а не по целевому назначению на сумму 215,1 тыс. рублей или 10,7% безвозмездных поступлений.

Материалы проверки рассмотрены на заседании Собрания депутатов Амурского района, по результатам которой принято решение - заслушать руководителей Управления образования и Отдела культуры и искусства о принятых мерах по устранению недостатков.

По результатам контрольного мероприятия всем проверяемым учреждениям и их Учредителям предложено провести ряд мероприятий по устранению выявленных нарушений (внесено 9 представлений).

Организациями и структурными подразделениями администрации района приняты меры, способствующие устранению выявленных замечаний и недостатков: возмещены расходы по коммунальным платежам арендуемых помещений в размере 23,3 тыс.рублей (частично), заключены договоры на возмещение коммунальных услуг, проведена рыночная оценка передаваемого в аренду имущества. Проводится активная работа по оформлению экспертной оценки последствий заключения договоров аренды.

Управлением образования и подведомственными учреждениями представлены утвержденные планы мероприятий по реализации представления КСО со сроком исполнения до 01.04.2015 года. Вопрос об оказании учреждениями культуры платных услуг населению и организациям отложен на рассмотрение в III квартале 2015.

Четырем руководителям и 5 работникам учреждений объявлено наказание дисциплинарного характера.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

В отчётном году проведено 30 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых подготовлено 9 заключений по проектам решений Собрания депутатов и 21 на проекты нормативных правовых актов администрации

района, из которых по 11 - замечания и предложения отсутствовали, по 10 - отмечены однотипные недостатки и недоработки при подготовке проектов МНПА.

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 2013 год и подготовка по ее результатам заключения.***

Данная проверка проведена в соответствии с требованиями статьи 264.4 БК РФ, то есть путем проведения внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее ГАБС). Камеральные проверки годовой бюджетной отчетности были проведены по всем 6 ГАБС, предусмотренным решением о районном бюджете на 2013 год.

Результаты данного мероприятия напрямую влияют на оценку достоверности отчётности 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 проведённой проверки сделаны выводы о соответствии представленной отчётности в целом. Наряду с этим, отмечен ряд недостатков и замечаний, не повлиявших напрямую на достоверность представленного отчёта, 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.

Всего выявлено нарушений в постановке бухгалтерского учёта и составления отчётности на сумму 21 462,1 тыс. рублей, выразившихся в недостоверном отражении в учёте и отчётности финансовых обязательств.

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 отчётном финансовом году. Также отмечены нарушения и недостатки при формировании и исполнении муниципальных целевых программ, среди которых, как общие, отражены: 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 2015 год и плановый период 2016 и 2017 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 депу-

татов Амурского района, подготовлен в рамках действующего бюджетного законодательства, в соответствии со статьей 184.1 БК РФ и статьей 4 Положения о бюджетном процессе.

Отражённые в заключении отдельные замечания рассмотрены администрацией района положительно и при подготовке проекта бюджета ко второму чтению учтены.

4. Организационно-методическая работа

В 2014 году проведено 7 заседаний коллегии, на которых рассматривались материалы проведенных контрольных мероприятий, утверждения плана КСО за 2015 год. Материалы отдельных проверок рассматривались на рабочих совещаниях с участием главы Амурского муниципального района, руководителей отраслевых и функциональных органов администрации.

В конце 2014 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.

Совместная работа контрольно-счётного органа, Собрании депутатов, администрации района, правоохранительных органов по формированию единой системы предупреждения и оперативного устранения выявленных нарушений и недостатков, разработки предложений по повышению эффективности функционирования отраслей социальной сферы, муниципального хозяйства будут способствовать успешной реализации планов и проектов развития района.

Председатель КСО

С.С.Валиулина