Курганская область

Куртамышский район

Куртамышская районная Дума

РЕШЕНИЕ

от 21 апреля 2016 года № 25

г. Куртамыш

|  |
| --- |
| **Об отчете председателя Контрольно-счетной палаты Куртамышского района о деятельности в 2015 году** |

Заслушав и обсудив отчет председателя контрольно-счетной палаты Куртамышского района Солодковой О.А. о деятельности Контрольно-счетной палаты в 2015 году, Куртамышская районная Дума РЕШИЛА:

1. Отчет председателя Контрольно-счетной палаты принять к сведению.

2. Настоящее решение и отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 2015 год опубликовать в информационном бюллетене «Куртамышский район: официально» и разместить на официальном сайте Администрации Куртамышского района Курганской области.

3. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на председателей комиссий районной Думы.

Председатель Куртамышской

районной Думы Т.Н.Менщикова

**Отчёт о деятельности**

**Контрольно-счетной палаты Куртамышского района за 2015 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Куртамышского района (далее по тексту - Отчет, КСП) за 2015 год, итогах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011№6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной палате Куртамышского района.

В 2015 году Контрольно-счетная палата осуществляла контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивая единую систему контроля исполнения районного бюджетав соответствии с планом деятельности, утвержденным решением Куртамышской районной Думы от 27 ноября 2014 года № 48.

Организация деятельности КСП строилась на укреплении и развитии основополагающих принципов, являющихся базовыми для эффективного функционирования деятельности контрольного органа в сфере муниципальных финансов: законности, объективности, независимости, гласности и последовательности реализации всех форм финансового контроля.

В течение отчетного периода Контрольно-счетная палата Куртамышского района основное внимание уделяла контролю за целевым расходованием бюджетных ресурсов, а также эффективностью их использования.

В целях обеспечения предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения районного бюджета в 2015 году проведено 23 контрольных мероприятия. Перечень контрольных мероприятий, проведенных КСП в 2015 году, представлен в приложении1 к отчету о деятельности.

Общий объем бюджетных средств, охваченных проверками КСП в 2015 году, составил 690080,0 тыс. руб.

По результатам 23 проверок установлены нарушения на общую сумму 18739,9 тыс. руб.

# Структура финансовых нарушений, выявленных в отчетном году:

- неправомерные расходы, произведенные в нарушение действующего законодательства составили 18037,7тыс. руб.;

Так, Администрацией Куртамышского района произведены расходы в сумме 17982,4 тыс. руб.,которые отсутствуют в перечне мероприятий муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства в Куртамышском районе на 2013-2017 годы». Ответственным исполнителем не уточнялись затраты по программным мероприятиям.

Выявлены факты необоснованного включения в меню-требование продуктов и их списания в сумме 0,2 тыс. руб. (Детский сад № 7).

В нарушение Бюджетного кодекса РФ МКДОУ «Детский сад № 7» заключен договор с ГАОУ ДПО ИРОСТ на сумму 3,0 тыс. руб. в отсутствии доведенных лимитов.

При проверке расходования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в Куртамышском районе на 2013-2020 годы» водитель легкового автомобиля отдела сельского хозяйства находясь в очередном отпускепроходил предрейсовый медицинский осмотр, осуществлял заправку автомобиля, а также списание бензина в объеме 185 литров на сумму 5,6 тыс. руб.Аналогично, водителем отдела сельского хозяйства в период очередного отпуска получены денежные средства в подотчет на приобретение запасных частей к автомобилю в сумме 4,2 тыс. руб. Таким образом, списание бензина в объеме 185 литров на сумму 5,6 тыс. руб. и выдача денежных средств в сумме 4,2 тыс. руб. в подотчет водителю отдела сельского хозяйства произведены необоснованно.

Выявлена переплата надбавок стимулирующего характера за сложность и напряженность директору и заместителю директора муниципального бюджетного учреждения «Физкультурно – оздоровительный комплекс» в сумме 18,3 тыс. руб., директору учреждения начиная с 01.10.2014 г. по 31.12.2014г. была выплачена надбавка к должностному окладу за особые условия (сложность, срочность, особый режим работы) без подтверждающих оснований в сумме 10,5 тыс. руб.

Выявлены факты предоставления стандартных налоговых вычетов работникам муниципального бюджетного учреждения «Физкультурно – оздоровительный комплекс» без подтверждающих документов (13,5 тыс. руб.);

- неэффективное использование средств бюджета составили 6,0 тыс. руб. (не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств Администрацией Куртамышского района.В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ неэффективно использованы бюджетные средства в сумме 6,0 тыс. руб. (проведена оценка муниципального имущества, которое в течение года не реализовано));

- нарушения законодательства о бухгалтерском учете составили 128,5 тыс. руб. (не соблюдение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», Приказов Минфина отделомсельского хозяйства и развития сельских территорий Администрации Куртамышского района, МОУО «Отдел образования Администрации Куртамышского района», Администрацией Обанинскогосельсовета, ООО «Исток»);

- нарушения порядка управления и использования муниципального имущества – 46,0 тыс. руб. (отдел экономики, управления муниципальным имуществом и земельных отношений Администрации Куртамышского района);

В ходе проверки выявлено, что на балансе муниципального бюджетного учреждения «Физкультурно – оздоровительный комплекс» находилось муниципальное имущество (дачный домик) балансовая стоимость которого не соответствовала фактической балансовой стоимости (согласно свидетельству о государственной регистрации права). В реестре объектов муниципальной собственности Куртамышского района по объекту – «Дачный домик» указана недостоверная информация в части указания общей площади муниципального имущества.

В нарушениепостановления Правительства Курганской области от 13.12.2011 № 595 «Об утверждении порядка определения размера арендной платы, порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Курганской области, и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена» по договору аренды земельных участков с ООО «Курганстройсервис» размер годовой арендной платы рассчитан не от кадастровой стоимости, а от обшей площади земельных участков, таким образом, в бюджет Куртамышского района не поступили средства от аренды земельных участков в сумме 12,0 тыс. руб.

В ходе проверки выявлено, что в нарушение требований приказа Минэкономразвития РФ № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципальной собственности» реестрмуниципальной собственности Куртамышского районасодержит неполную информацию по двум объектам движимого имущества. По объектам недвижимого имущества (земельный участок по ул. Свободы, 23а, земельный участок - территория лыжной базы) информация в реестре муниципального имущества отсутствуют.

С нарушением требований Федерального закона № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» заключены 4 договора аренды на земли сельскохозяйственного назначения. С нарушением установленного законодательством срока (Земельный кодекс РФ) осуществлялся возврат задатков. В нарушение Бюджетного кодекса РФ отделом экономики начисление задолженности и взыскание пени за несвоевременную оплату платежей производилось не в полном объеме.

- нарушения трудового законодательства – 521,7 тыс. руб. (выплата заработной платы с нарушением сроков, несоблюдение правил внутреннего трудового распорядка в муниципальном бюджетном учреждении «Физкультурно – оздоровительный комплекс», Обанинскомсельсовете, Долговском сельсовете, Закомалдинском сельсовете);

- нарушения законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд, контрактной системы:

Так, в нарушение требований федерального законодательстваМОУК «Отдел культуры Администрации Куртамышского района»неправомерно заключено дополнительное соглашение к договору энергоснабжения(законодательство о размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг), контрактный управляющий отдела культуры назначен с нарушением срока, установленного законом о контрактной системе. Планы-графики отдельных дошкольных организаций сформированы с нарушением требований приказов Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства. В нарушение закона о контрактной системе муниципальными органами не осуществляется ведомственный контроль (отдел образования, отдел культуры). Уконтрактных управляющих (муниципальные образовательные организации, отдел культуры) отсутствует образование в сфере закупок, что не обеспечивает реализацию принципа профессионализма заказчика, установленный ст. 9 закона о контрактной системе. Отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге не размещались заказчиками в единой информационной системе (дошкольные образовательные организации).

В 2015 году Контрольно-счетной палатой полномочия по аудиту в сфере закупок осуществлялись по следующим направлениям:

- анализ планов-графиков, проверка порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков, а также порядок их размещения в открытом доступе;

- проверка наличия и порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих);

- соответствие контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки;

- наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ;

- оценка своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту.

В 2015 году КСП проверено 104 контракта на общую сумму 49647,2 тыс. руб., из них выявлено контрактов с нарушением законодательства о контрактной системе - 67 (или 64% от общего количества проверенных контрактов) на сумму 27324,9 тыс. руб.

Проверено 109 закупок, в т.ч. у единственного поставщика - 35. Выявлены нарушения Федерального закона № 44-ФЗ в 46 закупках (или 42% от общего количества проверенных закупок) на сумму 23138,5 тыс. руб.;

Проверено 64 плана – графика, в т.ч. 43 плана – графика (или 67% от общего количества проверенных планов-графиков) разработаныс нарушением подзаконных актов в сфере закупок.

По обращению прокуратуры Куртамышского района проведены внеплановые проверки соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в ГБУ «Куртамышская ЦРБ», ГБУ «КуртамышскийПНИ».

В ходе проверок ГБУ «Куртамышская ЦРБ» и ГБУ «Куртамышский ПНИ» установлено утверждение документаций о закупках с нарушением требований федерального законодательства, изменение существенных условий заключенных контрактов, предъявление к участникам закупок требований, не предусмотренных законодательством, невыполнениетребований по размещению заключенных договоров в реестре контрактов, несоблюдение этапа разработки планов-графиков, сокращение сроков размещения извещения о закупке, нарушение срока предоставления участникам аукциона разъяснений положений документацииоб электронном аукционе, протоколы закупки содержат неполную информацию об участниках закупки.

Прокуратурой Куртамышского района возбуждены 3 административных производства по ст. 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях. К административной ответственности привлечены должностные лица Куртамышской ЦРБ. Общая сумма уплаченных штрафов составила 38,0 тыс. руб.

Также, по обращению прокуратуры Куртамышского района, внеплановая проверка соблюдения требований федерального законодательства была проведенав ООО «Исток».

В ходе данной проверки выявлены факты нарушения ведения бухгалтерского учета, а именно, в представленных кассовых документахза весь проверяемый период отсутствует содержание хозяйственных операций, информация о документах, на основании которых были совершены кассовые операции. В нарушениеПоложения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации и Указаний Банка России на предприятии производится выдача денежных средств подотчет без погашения ранее выданных денежных средств.

Итоги результатов контрольных мероприятий представлены в приложении 2 к отчету о деятельности.

Отчеты о результатах всех контрольных мероприятий были направлены в Куртамышскую районную Думу, Главе Куртамышского района, в прокуратуру Куртамышского района. Краткая информация об итогах проведенных контрольных мероприятий размещена на официальном сайте Администрации Куртамышского района в разделе «КСП» (www.region-kurtamysh.com).

В 2015 году проводимые Палатой комплексные мероприятия были связаны с необходимостью выполнения требований бюджетного законодательства о проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год, отдельным этапом которой являлась внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

В рамках контроля эффективности расходования бюджетных средств следует отметить, что одной из проблем по-прежнему остается недостаточная дисциплина исполнения как действующего законодательства, так и распорядительных документов, принимаемых Куртамышской районной Думой.

Для устранения установленных нарушений и недостатков руководителям проверенных учреждений были направленыпредставления с конкретными предложениями по устранению выявленных нарушений.

Важным направлением в деятельности КСП, через которое реализуется функция предварительного контроля, является экспертно-аналитическая деятельность, в процессе которой проводится экспертиза проектов муниципальных правовых актов.

В течение отчетного периода в Палату поступило 47 проектов муниципальных правовых актов, в том числе проектов решений по внесению изменений в бюджет Куртамышскогорайона – 6. На представленные проектыподготовлено 47 заключений. Все замечания и предложения Контрольно-счетной палаты были учтены при принятии решений Администрации Куртамышского района и Куртамышской районной Думы.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате Палатой проведена экспертиза проекта решения Куртамышской районной Думы «О районном бюджете Куртамышского района на 2016 год».

В соответствии с требованиями бюджетного законодательствапроводилась финансово-экономическаяэкспертизапредставленных проектов муниципальных программ.

Отдельное место в работе Контрольно-счетной палаты занимали мероприятия по подготовке заключений об исполнении бюджета на основании квартальных отчетов Администрации Куртамышского района.

В 2015 году продолжена разработка стандартов организации контрольной деятельности и финансового контроля Контрольно-счетной палаты в соответствии с общими требованиями, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата Куртамышского района в ходе своей деятельности в 2015 году в целом обеспечила реализацию задач и полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Курганской области от 05.07.2011 № 43 «О Контрольно-счетной палате Курганской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Курганской области», иными нормативными правовыми актами.

План деятельности КСП Куртамышского района на 2015 год с учетом внеплановых заданий выполнен в полном объеме.Важным элементом в осуществлении контрольных функций Контрольно-счетной палаты является принцип гласности, с целью реализации которого информация о проведенных мероприятиях, о выявленных нарушениях размещается на официальном сайте Администрации Куртамышского района в разделе «КСП» ([www.region-kurtamysh.com](http://www.region-kurtamysh.com)).

Главная цель, которую ставит перед собой Контрольно-счетная палата, — своевременно выдать точные и объективные данные Куртамышской районной Думе, Главе Куртамышского района для принятия оперативных управленческих решений.

Определяя основные задачи, стоящие перед КСП Куртамышского района на ближайшую перспективу, следует выделить следующие основные направления:

1. Продолжение практики взаимодействия с контрольными органами исполнительной власти при планировании и рассмотрении результатов контрольных мероприятий с целью повышения их актуальности, целесообразности и результативности.

2. Осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей бюджета Куртамышского района по объемам, структуре и целевому назначению.

3.Осуществление контроля за использованием средств бюджета Куртамышского района, а также соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Куртамышского района.

4. Проведение экспертиз проектов решений о бюджете Куртамышского района, подготовка заключений на годовые отчеты об исполнении бюджета Куртамышского района.

5. Анализ бюджетного процесса в Куртамышском районе и подготовка предложений, направленных на его совершенствование.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1  к отчету Контрольно-счетной палаты Куртамышского района о деятельности за 2015 год |

**Перечень контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Куртамышского районав 2015 году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование темы контрольного мероприятия | Наименование проверенной организации |
| 1 | Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2014 год | Отчетность главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств (7 заключений) |
| 2 | Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2014 год | Администрация Куртамышского района (финансовый отдел) |
| 3 | Проверка законности, результативности использования средств бюджета Куртамышского района, выделенных на реализацию муниципальной программы «Стимулирование развития жилищного строительства в Куртамышском районе на 2013-2017 годы» | Администрация Куртамышского района |
| 4 | Проверка законности, результативности использования средств бюджета Куртамышского района, выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в Куртамышском районе на 2013-2020 годы» | Администрация Куртамышского района (отдел сельского хозяйства) |
| 5 | Проверка законности, результативности использования средств бюджета Куртамышского района при реализации муниципальной программы «Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом, оценка недвижимости, мероприятия по землеустройству и землепользованию в Куртамышском районе на 2013-2017 годы» | Администрация Куртамышского района (отдел экономики) |
| 6 | Проверка целевого и эффективного использования субсидии муниципальному бюджетному учреждению «Физкультурно-оздоровительный комплекс» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2014 году | Администрация Куртамышского района (отдел экономики) |
| 7 | Проведение аудита в сфере закупок. Соблюдение требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части порядка формирования планов-графиков размещения заказа на 2015 год, их утверждения и ведения, а также порядка размещения планов-графиков в открытом доступе муниципальными дошкольными образовательными организациями (детские сады №1- №8) | МОУО «Отдел образования Администрации Куртамышского района» (городские общеобразовательные дошкольные организации) |
| 8 | Проверка исполнения прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества Куртамышского района за 2014 год | АдминистрацияКуртамышского района (отдел экономики) |
| 9 | Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКДОУ Куртамышского района «Детский сад № 7» в 2014 году, 1-2 квартал 2015 года | МОУО «Отдел образования Администрации Куртамышского района» (детский сад № 7) |
| 10 | Проверка законности, результативности использования межбюджетных трансфертов из бюджета Куртамышского района, поступивших в бюджет Долговского сельсовета Куртамышского района в 2014 году | Долговскийсельсовет Куртамышского района |
| 11 | Проверка законности, результативности использования межбюджетных трансфертов из бюджета Куртамышского района, поступивших в бюджет Обанинского сельсовета Куртамышского района в 2014 году | Обанинскийсельсовет Куртамышского района |
| 12 | Проверка законности, результативности использования межбюджетных трансфертов из бюджета Куртамышского района, поступивших в бюджет Закомалдинского сельсовета Куртамышского района в 2014 году | Закомалдинскийсельсовет Куртамышского района |
| 13 | Проверка правомерности и эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами, а также полноты и своевременности поступления в бюджет Куртамышского района доходов от распоряжения и использования земельными ресурсами. | Администрация Куртамышского района (отдел экономики) |
| 14 | Проведение аудита в сфере закупок. Соблюдение требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»  в МОУК «Отдел культуры Администрации Куртамышского района» | МОУК «Отдел культуры Администрации Куртамышского района» |
| **По обращению прокуратуры Куртамышского района** | | |
| 15 | Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Государственным бюджетным учреждением «Куртамышская центральная районная больница имени К.И.Золотавина» | Государственное бюджетное учреждение «Куртамышская ЦРБ им. К.И. Золотавина» |
| 16 | Проверка соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» ГБУ «Куртамышский психоневрологический интернат» в 2015 году | Государственное бюджетное учреждение «Куртамышскийпсихоневрологический интернат» |
| 17 | Проверка соблюдения требований федерального законодательствав ООО СС «Исток» | ООО СС «Исток» |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2  к отчету Контрольно-счетной палаты Куртамышского района о деятельности за2015 год |

**Итоги контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Куртамышского района в 2015 году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № пп | Характеристика показателей | Всего |
| 1. | Бюджет района (тыс. руб.)  - доходы  - расходы | 550813,2  550813,2 |
| 2. | Количество проведенных контрольных проверок | 23 |
|  | в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета | 8 |
| 3. | Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, | 47 |
|  | в том числе подготовлено заключений по проектам нормативных правовых актов | 47 |
| 4. | Количество проведенных аналитических мероприятий по текущему исполнению бюджета | 3 |
| 5. | Установлено нарушений (тыс. руб.), в том числе: | 18739,9 |
|  | - неправомерное использование денежных средств | 18037,7 |
|  | - неэффективное расходование бюджетных средств | 6 |
|  | - нарушение бухгалтерского учета, несоблюдение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», Инструкций Минфина | 128,5 |
|  | - нарушения ТК РФ, Положения об оплате труда (нарушение сроков выплаты заработной платы) | 521,7 |
|  | - выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб. | 46,0 |
| 6. | Устранено финансовых нарушений (тыс. руб.), в том числе: |  |
|  | - возмещено средств в бюджет | 0,2 |
|  | - возмещено средств организаций | - |
|  | - устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб. | 34,0 |
| 7. | Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел. | 5 |
|  | Направлено материалов в правоохранительные органы | 13 |
|  | Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел | - |
|  | Количество возбужденных по материалам КСО административных дел | 3 |
| 8. | Направлено распорядителям бюджетных средств: |  |
|  | - представлений | 10 |
|  | - предписаний | - |