

**Отчет о работе контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района
за 9 месяцев 2018 года**

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района (далее КСК) за 9 месяцев 2018 года подготовлен на основании требований части 3 раздела 22 Положения о Контрольно-счетной комиссии (решение Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 22.06.2016 № 67).

1. Общие сведения

КСК в соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено 540 нарушений на общую сумму 31287,5 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета в количестве 71 нарушение на сумму 117,4 тыс. рублей;
- нарушения при ведении бухгалтерского учета в количестве 157 нарушений на сумму 294,8 тыс. рублей;
- нарушения в сфере закупок в количестве 32 на сумму 319,2 тыс. рублей;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на 30556,1 тыс. рублей в количестве 280 ед.

В отчетном периоде установлены недостатки в количестве 23 ед на сумму 303,6 тыс. рублей, неэффективные расходы на сумму 131,2 тыс. рублей.

По результатам мероприятий предложено к устранению 431 ед. нарушений и недостатков на сумму 4044,1 тыс. рублей, все предложения выполнены. На имя руководителей организаций направлено 5 представлений.

2. Результаты контрольных мероприятий

В соответствии с планом работы контрольных мероприятий на 2018 год проведено 5 проверок, по результатам которых подготовлено 8 актов.

Всего за 9 месяцев 2018 года при проведении контрольных мероприятий установлено нарушений 475 на сумму 31315,0 тыс. рублей, недостатков в количестве 18 ед. на сумму 210,0 тыс. рублей, предложено к устранению 393 ед. нарушений и недостатков на сумму 3950,5 тыс. рублей, устранены все. Установлены неэффективные расходы в сумме 131,2 тыс. рублей.

В муниципальном образовании «Толшменское» проведена проверка эффективности использования муниципального имущества за 2016-2017 годы. В ходе проверки установлено 110 нарушений на сумму 3335,8 тыс. рублей, предложено к устранению 108 единиц на сумму 3335,8 тыс. рублей,

все устранены, в том числе:

1. нарушение Положения об организации учета и ведении реестра муниципального имущества муниципального образования «Толшменское», утвержденным решением Совета муниципального образования «Толшменское» от 15.02.2017 №240 — 60 ед;
2. нарушение пункта 2 приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 №424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества» (далее Порядок) в количестве 24ед;
3. нарушение Положения об организации учета и ведении реестра муниципального имущества муниципального образования «Толшменское» и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 № 191н — 2ед;
4. нарушение Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в количестве 1 ед;
5. нарушение ч.3 ст.298 Гражданского кодекса РФ, п.10 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, принадлежащем на праве собственности муниципальному образованию «Толшменское», и учете муниципального имущества, п.10 ст.9.2 Федерального закона РФ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г № 7-ФЗ с учетом изменений и дополнений в количестве 8 единиц на сумму 153,5 тыс. рублей;
6. нарушение статьи 294 ГК РФ, п.10 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, принадлежащем на праве собственности муниципальному образованию «Толшменское», и учете муниципального имущества, статьи 11 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ (ред. от 29.12.2017) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в количестве 14ед на сумму 3182,3 тыс. рублей;
7. нарушение п.2 ст.160.1 БК РФ (не осуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета).

Проведена проверка целевого использования бюджетных средств в администрации муниципального образования «город Тотьма», выделенных на финансирование мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Профилактика преступлений и иных правонарушений в муниципальном образовании «город Тотьма» на 2015-2017 годы» за 2016 и 2017 годы. *В ходе проверки установлено 7 нарушений на сумму 531,2 тыс. рублей, установлены неэффективные расходы (недостатки) на сумму 131,2 тыс. рублей. Предложено к устранению 4 нарушения на сумму 80,8 тыс. рублей, все устранены, в том числе:*

1. нарушения статьи 179 БК РФ, Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ в муниципальном образовании «город Тотьма» в количестве 4 на сумму 80,8 тыс. рублей;
2. нарушение статьи 34, 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в количестве 3 на сумму 319,2 тыс.

рублей;

3. не эффективные расходы в сумме 131,2 тыс. рублей.

Проведена проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на финансирование мероприятий в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение законности, правопорядка и общественной безопасности на территории Тотемского муниципального района на 2014-2020 годы» за 2016-2017 годы. *В ходе проверки установлено 3 нарушения на сумму 27,5 тыс. рублей, недостатки в количестве 5 ед. на сумму 210,0 тыс. рублей. Предложено к устранению 7 нарушений и недостатков на сумму 230,2 тыс. рублей, все устранены, в том числе:*

1. в нарушение Приказа МФ РФ от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления,...» и Приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» от 23 декабря 2010 года №183н в МАУ «УБиЭЗ» не поставлен на учет комплект видеонаблюдения, как объект основного средства в количестве 5 штук на сумму 210,0 тыс. рублей;

2. в МБУ «Молодежный центр Тотьма» списание материальных ценностей, приобретенного для проведения мероприятий, осуществляется с нарушением Приказа МФ РФ от 01 декабря 2010 года № 157н и Приказа МФ РФ от 06 декабря 2010 года №174н;

3. в Управлении образования администрации района списание наградного материала, приобретенного для проведения мероприятий, осуществляется с нарушением положений пункта 345 Приказа МФ РФ от 01 декабря 2010 года № 157н.

Проведена проверка финансовой деятельности и ведения бухгалтерского учета в администрации муниципального образования «Мосеевское», а также проверку эффективности использования муниципального имущества за 2017 год и 6 месяцев 2018 года. *В ходе проверки установлено 250 нарушений на сумму 27332,0 тыс. рублей, недостатки в количестве 6 ед. Предложено к устранению 171 ед. нарушений и недостатков на сумму 86,8 тыс. рублей, все устранены. Выявлены нарушения:*

1. нарушения Указаний о порядке ведения кассовых операций, утвержденных Банком России от 11.03.2014г. № 3210-У;

2. нарушение приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

3. нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №157н, Приказа МФ РФ от 30 марта 2015 года № 52н;

4. нарушение ст. 133 Трудового кодекса РФ, ст.1 Федеральных законов от 02.06.2016 №164-ФЗ, от 19.12.2016 №460-ФЗ работникам не начислена доплата до минимального размера оплаты труда, всего 21 случай на сумму 7438,15 рублей;

5. допущены арифметические ошибки при начислении заработной платы, начисление заработной платы работнику ЖКХ без ведения табеля учета рабочего времени, производилась оплата по договору на оказание юридических услуг в отсутствии актов об оказании услуги, всего установлен

21 случай на сумму 28,2 тыс. рублей;

6. Проверкой учета и использования муниципального имущества установлено:

6.1. нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества;

6.2. в 2017 году в нарушение ч.3 ст.298 ГК РФ, п.5.4 Положения об управлении и распоряжении муниципальным имуществом муниципального образования «Мосеевское», п.10 ст.9.2 Федерального закона РФ «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г № 7-ФЗ МБУ «Мосеевский СДК» распоряжался муниципальным имуществом в количестве 11 единиц общей балансовой стоимостью 3084,9 тыс. рублей, без закрепления договором данного имущества на праве оперативного управления за данным учреждением;

6.3. в 2017 году в нарушение статьи 294 ГК РФ, п.3.4 Положения об управлении и распоряжении муниципальным имуществом муниципального образования «Мосеевское», статьи 11 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ (ред. от 29.12.2017) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» МУП «Мосеевское» распоряжался муниципальным недвижимым и движимым имуществом в количестве 63ед на сумму 24135,4 тыс. рублей без заключения договора на закрепление данного имущества за ним в хозяйственное ведение;

6.4. в нарушение пункта 2.1 и 3.2 договоров аренды муниципального имущества муниципального образования «Мосеевское» в 2017 году и текущем периоде 2018 года арендная плата по договорам аренды в бюджет поселения не поступала, что также является нарушением п.2 ст.160.1 БК РФ в части не принятия достаточных мер по реализации бюджетных полномочий администратора доходов по поступлению доходов от использования имущества, находящегося в собственности и является упущенной выгодой местного бюджета.

6.5. в реестре муниципального имущества муниципального образования "Мосеевское» по состоянию на 01.01.2018 числиться 71 жилое помещение муниципального жилищного фонда, из них 13 жилых домов. В соответствии со статьей 60 Жилищного кодекса РФ администрацией муниципального образования «Мосеевское» в проверяемом периоде была обеспечена работа по заключению договоров социального найма и найма жилых помещений с гражданами, проживающими в муниципальном жилищном фонде. Плата за наем жилого помещения в муниципальном образовании не начислялась и не взималась.

Проведена проверка финансовой деятельности, ведения бухгалтерского учета и эффективности использования муниципального имущества в администрации муниципального образования «Погореловское» за 2017 год и 6 месяцев 2018 года. *В ходе проверки установлено 105 нарушений на сумму 219,7 тыс. рублей, недостатки в количестве 7 ед. Предложено к устранению 103 ед. нарушений и недостатков на сумму 219,3 тыс. рублей, все устранены* Выявлены нарушения:

1. нарушения Указаний о порядке ведения кассовых операций, утвержденных Банком России от 11.03.2014г. № 3210-У;

2. нарушение приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»;

3. нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №157н, Приказа МФ РФ от 30 марта 2015 года № 52н;

4. допущены арифметические ошибки при начислении заработной платы, при начислении доплаты к пенсии муниципальному служащему, вышедшему на пенсию, всего установлено 7 случаев;
5. нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества.

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

В целях обеспечения деятельности по внешнему финансовому контролю одной из функций КСК является проведение экспертной оценки проектов нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы районного бюджета, бюджетов муниципальных образований и сельских поселений.

Всего проведено 49 экспертно-аналитических мероприятий по контролю средств бюджета района и бюджетов поселений в формах, предусмотренных бюджетным законодательством.

В рамках осуществления предварительного контроля проведена экспертиза с подготовкой заключений по проектам решений представительных органов о внесении изменений в бюджет района и поселений на соответствие их действующему законодательству и Положению о бюджетном процессе; реалистичности и наличия должного обоснования вносимых изменений; целесообразности внесения изменений.

В рамках осуществления последующего контроля проведена экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджетов за 2017 год. Проведена проверка годовой бюджетной отчетности за 2017 год всех 12 главных распорядителей бюджетных средств района и поселений с подготовкой письменного заключения. Проведен анализ отчетов об исполнении бюджетов района и поселений за 1 квартал, 1 полугодие 2018 года с подготовкой заключений.

Проведена экспертиза положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Тотьма», выявленные замечания устранены.

Также в отчетном периоде проведен анализ предоставления мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности, на территории Тотемского муниципального района, а также экспертиза эффективности проводимых мероприятий в рамках программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности МУП «Тотьма-Водоканал» Тотемского муниципального района» на 2018-2020 годы».

Проекты решений о бюджете оценивались с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, изменений федерального законодательства.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий всего установлено нарушений 65, предложено к устранению 33 нарушения, все устранены. Установлены иные недостатки в количестве 5 ед., все устранены.

Контрольно-счетной комиссией при проведении камеральной проверки бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей (получателей) бюджетных средств установлено несоблюдение требований отдельных пунктов Инструкции №191н при заполнении отдельных таблиц и приложений Пояснительной записки, что не повлияло на достоверность бюджетной отчетности главных администраторов и в целом сводной бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета, но снижает

прозрачность и информативность отчетов главных администраторов.

В соответствии с Положением «О бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе» отчет об исполнении районного бюджета за 2017 год составлен в соответствии со структурой решения о районном бюджете, Бюджетной классификацией, применяемой в отчетном финансовом году, и представлен в установленные сроки. Для проведения внешней проверки были представлены все материалы, соответствующие требованиям Бюджетного Кодекса и Положению о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном районе.

В соответствии с планом работы и Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в поселении, Контрольно-счетной комиссией в установленные бюджетным процессом сроки была проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2017 год в 5 муниципальных образованиях и 2 сельских поселениях: Великодворское, город Тотьма, Калининское, Мосеевское, Погореловское, Пятовское и Толшменское. Фактов несвоевременности представления бюджетной отчетности не выявлено, фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено. Администрации сельского поселения Калининское, муниципального образования «Великодворское» было рекомендовано принять меры по уменьшению кредиторской задолженности. По результатам проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств предложено годовую отчетность составлять в соответствии с Инструкцией и внести изменения в состав пояснительной записки к годовому отчету: администрациям муниципальных образований город Тотьма, Мосеевское, Погореловское, Толшменское, сельских поселений Калининское и Пятовское. Администрации муниципального образования «Мосеевское» предложено: сводную бюджетную роспись составлять в соответствии со ст.217 Бюджетного кодекса, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании; внести изменения в проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета поселения за 2017 год в части классификации расходов бюджета по разделу «Культура». Советам сельских поселений и муниципальных образований было рекомендовано принять решение об утверждении годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2017 год.

Выявлены нарушения при проведении анализа исполнения бюджетов за 1 полугодие 2018 года в отчетах двух поселений (МО «Мосеевское», сельское поселение Калининское).

Проведен аудит закупок:

1. в администрации сельского поселения Пятовское за 2016-2017 годы. В ходе проверки выявлены нарушения: части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «Положение о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения», письма Минэкономразвития РФ от 27.05.2015 № Д28и-1349 в сроках размещения отчетов об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в единой информационной системе в 2016 году; статьи 94 Закона №44-ФЗ (допущено несоответствие поставленных товаров требованиям, установленным в

договоре).

2. в администрации муниципального образования «Мосеевское» за 2017 год и 6 месяцев 2018 года. Установлены нарушения:

- ст.94 Закона №44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 по размещению отчетов об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения;
- ст.38 Закона №44-ФЗ (контрактными управляющими в администрации поселения являлись работники, не числящиеся в штатах учреждения);
- ч.9 ст.17 Закона №44-ФЗ по размещению плана закупок на 2017 год;
- ч.10 и ч. 15 ст.21 Закона №44-ФЗ по утверждению и размещению плана-графика на 2017 год и 2018 год.

По результатам аудита закупок на имя главы муниципального образования «Мосеевское» направлено представление по устранению нарушений.

Руководителями проверяемых учреждений в результате реализации материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий принимались меры и, в установленный срок, предоставлялись в Контрольно-счетную комиссию сведения об устранении нарушений, недостатков и выполнении рекомендаций КСК.

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий размещалась на сайте администрации района в разделе Контрольно-счетная комиссия.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии

О. В. Гилеско