

ОТЧЕТ

о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» за 2014 год

1. Задачи и функции контрольно-счетной палаты. Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты в отчетном году

Контрольно-счетная палата муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» свою деятельность в 2014 году осуществляла в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетной палате муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденным решением ЛРС от 25.04.2012 № 181.

Руководствуясь Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением, утвержденным решением ЛРС от 25.04.2012 № 181, контрольно-счетной палатой разработаны и утверждены внутренние документы: Регламент, стандарты. Все нормативные документы (регламент, план работы, стандарты) связанные с деятельностью контрольно-счетной палаты в 2014 году, опубликованы на сайте администрации муниципального района.

Контрольные, экспертно-аналитические мероприятия, обеспечивающие единую систему контроля за исполнением бюджета муниципального района, городского и сельских поселений, проводились в соответствии с регламентом, стандартами и утвержденным планом работы.

План работы на 2014 год формировался в соответствии с Положением о контрольно-счетной палате и регламентом.

Как и в предыдущие годы организация деятельности контрольно-счетной палаты строилась на основе принципов законности, объективности, эффективности и независимости.

Основными задачами контрольных мероприятий являлись: контроль за исполнением бюджета муниципального района, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджетов муниципального района, городского и сельских поселений, проверка отчета об исполнении бюджета, осуществление контроля за целевым, рациональным, эффективным использованием средств бюджета муниципального района и имущества.

Цель проверки заключалась в выявлении и пресечении нарушений в области бюджетного законодательства и иных нормативно - правовых актов.

Приоритетным направлениям деятельности контрольно-счетной палаты в 2014 году явилось проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований законодательства Российской Федерации.

В рамках полномочий контрольно-счетной палатой проводился текущий и последующий контроль за расходованием средств бюджета муниципального района путем проведения проверок главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств в ходе исполнения бюджета муниципального района.

Предварительный контроль осуществлялся в процессе проведения экспертизы проекта решения о бюджете муниципального района, городского и сельских поселений на 2015 год и плановый период 2016-2017годы. Сотрудники контрольно-счетной палаты принимали участие в рассмотрении смет расходов и формировании бюджета муниципального района.

03.10.2014 года в целях недопущения нарушений в расходовании средств бюджета муниципального района, нарушений в ведении бюджетного учета, отчетности и

использования муниципального имущества, совместно с отделом финансов администрации муниципального района, с участием зам. главы администрации муниципального района по экономическому развитию проведено совещание с главными бухгалтерами учреждений, финансируемых из бюджета муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

Работники контрольно-счетной палаты в 2013-2014гг. на базе Федерального бюджетного учреждения «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации» прошли обучение по программе «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований».

2. Основные показатели работы контрольно-счетной палаты

В соответствии с утвержденным планом работы в 2014 году запланировано:

- проведение 9 контрольных мероприятий на предмет целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района выделенных на содержание учреждений и реализацию муниципальных программ;
- проведение внешних проверок отчетов об исполнении бюджета муниципального района, городского и сельских поселений за 2013 год, 1 полугодие и 9 месяцев 2014 года;
- проведение экспертиз проектов бюджета муниципального района, городского и сельских поселений на 2015 год;
- проведение финансово-экономических экспертиз муниципальных программ на 2015 год.

В рамках плановых заданий в 2014 году проведено 9 контрольных мероприятий на предмет:

- целевого и эффективного расходования средств бюджета муниципального района и использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении (6 проверок: МАУ «Редакция газеты «Людиновский рабочий», отдел финансов администрации муниципального района, отдел образования администрации муниципального района, администрация муниципального района, МБОУ ДОД «Дом детского творчества», администрация сельского поселения «Деревня Заболотье»);

- целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района, выделенных на реализацию долгосрочных целевых программ: «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынка сельскохозяйственной продукции в Людиновском районе»; «Развитие предпринимательства на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район»; «Реализация программ в области образования» (3 проверки: администрация муниципального района - 2 проверки и 1 проверка отдел образования администрации муниципального района).

Общий объем расходных обязательств на 2014 год (с учетом уточненных бюджетных назначений) предусмотрен на сумму *1 128 729,00 тыс. рублей* (решение ЛРС от 18.12.2013 № 308 «О бюджете муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», с изменениями от 16.09.2014 № 362 и от 31.12.2014 № 411).

В результате проведенных контрольных мероприятий:

- проверено расходование средств бюджета муниципального района *на сумму 191 639,0 тыс. рублей;*
- выявлено нарушений *на сумму 41 823,6 тыс. рублей,* из них:
 - нецелевое использование средств бюджета муниципального района *на сумму 6,0 тыс. рублей;*
 - незаконное расходование средств бюджета муниципального района *на сумму 3 695,9 тыс. рублей;*
 - неэффективное использование бюджетных средств *на сумму 2 997,9 тыс. рублей;*
 - прочие нарушения *на сумму 35 123,8 тыс. рублей.*

Устранено финансовых нарушений на сумму 3 613,4 тыс. рублей.

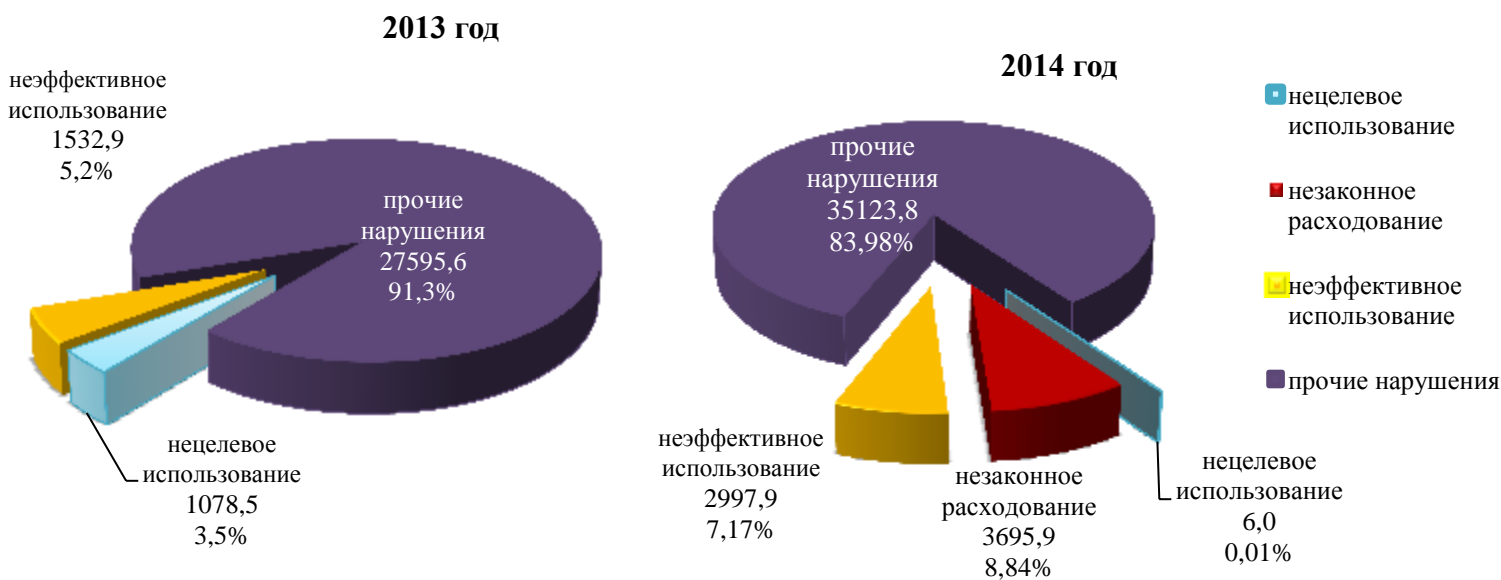
Кроме того выявлены нарушения в учете и управлении муниципальным имуществом на сумму 16 023,8 тыс. рублей. По результатам проверки устранено нарушений в учете имущества на сумму 15 868,7 тыс. рублей.

Выявленные нарушения к общему объему проверенных средств составили 21,8 %, из них;

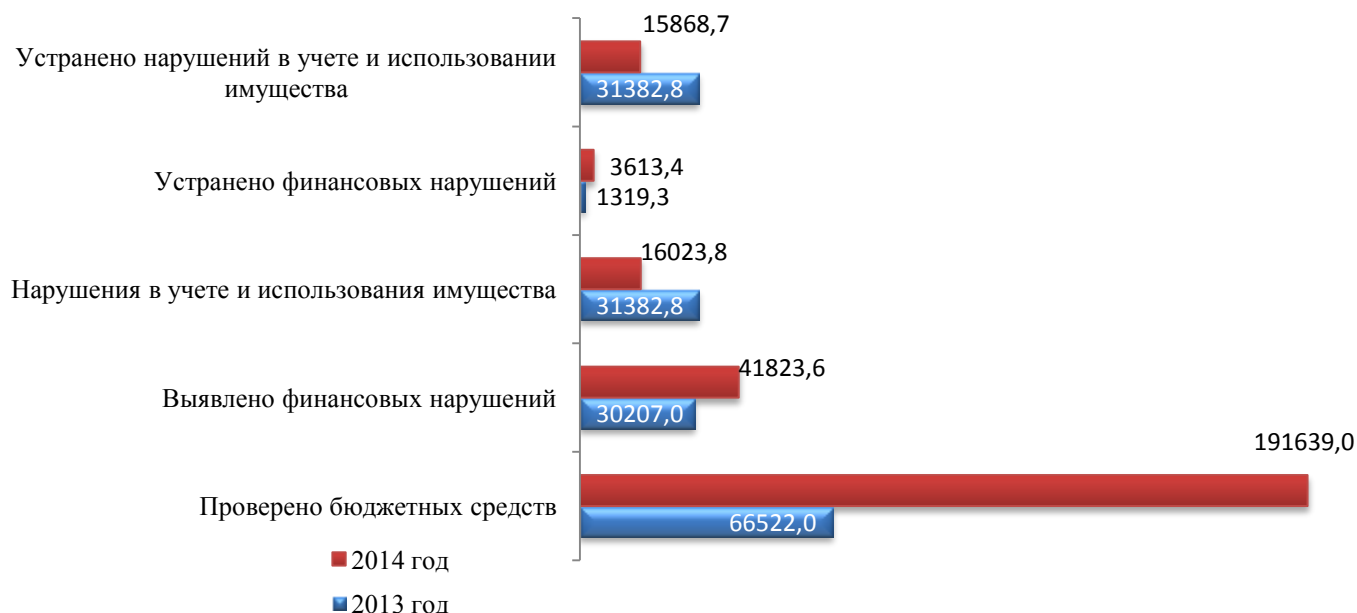
- нецелевое расходование бюджетных средств - 0,003%;
- незаконное расходование бюджетных средств - 1,9%;
- неэффективное расходование бюджетных средств - 1,6%;
- прочие нарушения - 18,3%.

В общем объеме выявленных нарушений наибольший удельный вес составляют «прочие нарушения» 84,0% – нарушения действующего законодательства, регулирующего порядок ведения бюджетного учета, которые привели к финансовым нарушениям.

Структура нарушений в 2013-2014 годах в общем объеме всех выявленных нарушений (тыс. рублей):



Структура проверенных бюджетных средств, выявленных и устраненных нарушений в 2013-2014 годах (тыс. рублей):



Нужно отметить, что важным направлением в работе контрольно-счетной палаты является не только выявление нарушений, но и содействие руководителям проверяемых учреждений в устранении недостатков и в их предотвращении.

По результатам проведенных контрольных мероприятий материалы проверок направлялись главе администрации муниципального района, главе муниципального района для рассмотрения и принятия соответствующих мер. Руководителям учреждений по результатам проверок направлены представления и предписания по устранению выявленных нарушений, за выполнением которых установлен контроль.

Вызывает крайнюю озабоченность факт непредставления информации в соответствии с требованиями законодательства, а именно препятствование исполнению своих должностных полномочий работниками контрольно-счетной палаты.

Информация об устранении нарушений не представлена Домом детского творчества. Руководством данного учреждения игнорируются материалы проверки, и меры по их устранению не принимаются.

Акт проверки по МБОУ ДОД «Дом детского творчества» не подписан. Акт находился у руководства для ознакомления и подписания с 04.12.2014 по 29.12.2014, который в дальнейшем был возвращен без подписания и объяснения причины. Вместе с актом проверки руководством в адрес контрольно-счетной палаты представлено не возражение, а информация, в которой изложены требования, в каком стиле следует написать акт проверки. Предъявленные требования руководством по написанию и содержанию акта проверки выходят за рамки норм закона.

В соответствии с регламентом контрольно-счетной палаты акт проверки от 14 ноября 2014 года, предписание, представление и заключение направлены 30.12.2014 в адрес Дома детского творчества заказным письмом с уведомлением.

В нарушение пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 10 Постановления администрации муниципального района № 1290 плановые объемы выплат (субсидии) в 2012-2013 годах, связанные с выполнением Дома детского творчества муниципального задания сформированы необоснованно без норматива затрат. Учреждение средства из бюджета муниципального района в виде субсидии (с 2012 года получало и продолжает получать до настоящего времени) без наличия норматива затрат.

О нарушениях в финансировании Дома детского творчества неоднократно ставился вопрос перед учредителем и главным распорядителем бюджетных средств, однако вопрос с финансированием данного учреждения в рамках Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных актов не определен.

В соответствии со статьей 19 Положения о контрольно-счетной палате, утвержденного решением ЛРС от 28.04.2012 № 181, контрольно-счетной палатой в целях осуществления своей деятельности заключено соглашение о взаимодействии с Управлением Федерального казначейства по Калужской области. В стадии оформления находится заключение о взаимодействии контрольно-счетной палаты с Людиновской городской прокуратурой.

В соответствии со статьей 20 Положения о контрольно-счетной палате, утвержденного решением ЛРС от 28.04.2012 № 181 отчетность о результатах деятельности контрольно-счетной палаты направлена в ЛРС на рассмотрение (письмо от 10.02.2015 № 02-05).

Контрольно-счетной палатой предложено по результатам проверок и о принятых мерах заслушать на ЛРС руководителей учреждений.

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты за 2014 год заслушан 16.04. 2015 на заседании ЛРС.

В отчетном периоде проведено 13 экспертно-аналитических мероприятия (исполнение бюджета муниципального района, городского и 5 сельских поселений за 2013 год и 6 месяцев 2014 года – исполнение бюджета муниципального района и 5 сельских поселений).

По результатам внешней проверки годовой отчетности об исполнении бюджета: муниципального района, городского поселения и сельских поселений даны заключения,

которые с учетом замечаний и предложений направлены: главе муниципального района, главе администрации муниципального района, главе Городской Думы, мэру города, главам поселений.

Проведено 7 экспертиз на проекты бюджетов на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов муниципального района, городского поселения и 5 сельских поселений с предоставлением заключений.

1. В рамках полномочий проведены контрольные мероприятия на предмет целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района, выделенных на реализацию долгосрочных целевых программ.

1.1. «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынка сельскохозяйственной продукции в Людиновском районе»; «Развитие предпринимательства на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» проверено расходование бюджетных средств за период с 01.01.2011 года по 01.01.2014 года на сумму 2 264,1 тыс. рублей, выявлено нарушений на сумму 1 348,5 тыс. рублей, из них:

- незаконное расходование бюджетных средств на сумму 20,5 тыс. рублей;*
- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 1 328,0 тыс. рублей.*

Нарушения в расходовании бюджетных средств, учете и отчетности заключались в следующем:

1. Объемы финансирования за счет средств бюджета муниципального района, предусмотренные в Программах на 2011, 2012 и 2013 годы, не соответствовали предусмотренным объемам утвержденным в решениях ЛРС «Об исполнении бюджетов» от 16.03.2012 № 164, от 17.04.2013 № 255, от 30.12.2013 № 321.

2. В 2011-2013 годах администрацией муниципального района незаконно произведены расходы на не предусмотренные перечнем мероприятия муниципальных программ: «Развитие сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции на территории МР «Город Людиново и Людиновский район» на 2008-2012гг.» и «Муниципальная поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2008-2010 годы, 2013-2020 годы» на сумму 20,5 тыс. рублей.

3. В нарушение пункта 5.9 Постановления администрации муниципального района от 23.05.2011 № 598 «Об утверждении Положения о порядке разработки, утверждения и реализации долгосрочных целевых программ муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» при формировании долгосрочной муниципальной целевой программы «Развитие сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции на территории МР «Город Людиново и Людиновский район» на 2013 – 2020 годы» не предусмотрены объемные показатели, характеризующие результаты реализации программных мероприятий.

Положительных результатов по программам «Развитие сельского хозяйства и рынков сельскохозяйственной продукции на территории МР «Город Людиново и Людиновский район» на 2008-2012гг. и на 2013-2020гг» не достигнуто. Сельскохозяйственные организации ОАО «Заречное», ОАО «Надежда», ООО «Виктория» прекратили свою производственно-хозяйственную деятельность, не добившись результатов в работе. На данный момент в районе имеется одна успешно работающая сельскохозяйственная организация ООО «Зеленые линии – Калуга».

В муниципальном районе не наблюдалась тенденции роста в сельском хозяйстве, а прослеживался резкий спад производства без достижения ожидаемых результатов в реализации муниципальных Программ и соответственно средства, вложенные в сельскохозяйственное производство в 2011-2013 годах на сумму 1328,0 тыс. рублей использованы неэффективно.

1.2. По программам «Модернизация системы образования муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» Калужской области на 2011-2015 годы»; «Модернизация дошкольного образования муниципального района «Город Людиново и

Людиновский район» Калужской области на 2011-2015 годы»; «Капитальный ремонт образовательных учреждений муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» Калужской области на 2012-2016 годы»; «Поддержка одаренных детей муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» и их наставников на 2011-2015 годы»; «Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей на 2012-2014 годы»; «Повышение уровня безопасности образовательных учреждений муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2011-2015 годы» проверено расходование бюджетных средств на сумму 17 351,8 тыс. рублей, выявлено финансовых нарушений на сумму 2 606,4 тыс. рублей, в их числе:

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 939,3 тыс. рублей;
- прочие нарушения в ведении бюджетного учета на сумму 1 667,1 тыс. рублей.

Из выявленных финансовых нарушений устранены нарушения в ведении бюджетного учета на сумму 1 518,0 тыс. рублей.

Нарушения в расходовании бюджетных средств, учете и отчетности заключались в следующем:

1. Объемы финансирования за счет средств бюджета муниципального района, предусмотренные в Программах на 2011, 2012 и 2013 годы не соответствовали предусмотренным объемам в решениях ЛРС «Об исполнении бюджетов» от 16.03.2012 № 164, от 17.04.2013 № 255, от 11.04.2014 № 342. Соответственно средства из бюджета муниципального района на реализацию Программ выделены без корректировки объемных показателей и объемов финансирования, предусмотренных программами.

2. В нарушение постановления администрации муниципального района от 23.05.2011 № 598 «Об утверждении Положения о порядке разработки, утверждения и реализации долгосрочных целевых программ муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» при формировании долгосрочных целевых программ «Модернизации системы образования муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» Калужской области на 2011-2015 годы», «Модернизация дошкольного образования муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» Калужской области на 2011-2015 годы» не предусмотрены объемные показатели, характеризующие результаты реализации программных мероприятий, базовые значения индикаторов и показателей на начало реализации Программы и планируемые значения по годам реализации.

3. Нарушения в применении бюджетной классификации, утвержденной Приказами Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н, 21.12.2011 № 180н, от 21.12.2012 № 17н, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ; Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» на сумму 1667,1 тыс. рублей.

4. В рамках реализации программного мероприятия долгосрочной целевой программы «Модернизации системы образования муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» Калужской области на 2011-2015 годы» по созданию условий для развития системы образования незаконно произведены расходы по капитальному ремонту здания отдела образования и ремонтные работы в помещении отдела образования на сумму 939,3 тыс. рублей (программа не предусматривала выделение средств на осуществление ремонтных работ отдела образования, так как данное учреждение не имеет статуса образовательного учреждения).

5. В нарушение постановлений администрации муниципального района от 23.05.2011 № 598 и от 03.02.2012 № 152 отчеты о реализации 2-х Целевых Программ: «Обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимися

без попечения родителей, на территории муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2012-2014 годы»; «Повышение уровня безопасности образовательных учреждений муниципального района «Город Людиново и Людиновский район» на 2011-2015 годы» за 2012 год не предоставлены, за 2013 год представлены не в полном объеме, только общий объем фактически произведенных расходов без объемных показателей и целевых индикаторов, характеризующих достижение поставленных целевыми программами целей и задач.

2. *Контрольные мероприятия на предмет целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального района, выделенных на содержание учреждений, использование муниципального имущества находящегося в оперативном управлении учреждений и казне муниципального района проведены в 6 учреждениях.*

Проверено расходование бюджетных средств на сумму 172 023,1 тыс. рублей, выявлено финансовых нарушений на сумму 37 868,7 тыс. рублей, из них:

- *нецелевое использование бюджетных средств на сумму 6,0 тыс. рублей;*
- *незаконное расходование средств на сумму 3 675,4 тыс. рублей;*
- *неэффективное использование бюджетных средств на сумму 730,5 тыс. рублей;*
- *прочие нарушения в ведении бюджетного учета и отчетности на сумму 33 456,8 тыс. рублей (нарушения в учете материальных запасов, денежных документов, основных средств, учете доходов и иные нарушения).*

Нарушения в учете муниципального имущества на сумму 16 023,8 тыс. рублей (не отражения в учете имущества, земли, отсутствие регистрации права оперативного управления).

По результатам проверки устранено нарушений на сумму 17 964,10 тыс. рублей, из них в учете имущества на сумму 15 868,70 тыс. рублей.

Наиболее значимые нарушения, выявленные по результатам контрольных мероприятий характеризуются следующими данными:

1. В нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 5 статьи 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ учредителем не принят нормативно-правовой акт регламентирующий порядок формирования и финансового обеспечения муниципального задания. По результатам проверки администрацией муниципального района определен порядок формирования, утверждения условий муниципального задания и финансового обеспечения - постановление от 13.10.2014 № 1606 о внесении изменений в постановление от 18.11.2011 № 998.

2. В нарушение постановления Правительства РФ от 02.09.2010 № 671 и Комплексных рекомендаций по реализации Федерального закона от № 83-ФЗ в муниципальном задании не определен нормативный правовой акт, устанавливающий цены (тарифы) либо порядок их установления, а также орган, устанавливающий цены (тарифы). В рамках законодательства Российской Федерации в соответствии с распоряжением администрации муниципального района от 12.01.2015 № 01-р на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов МАУ «Редакция газеты «Людиновский рабочий» доведено муниципальное задание.

3. *Нецелевое использование бюджетных средств на сумму 6,0 тыс. рублей (по коду КОСГУ 290 «Прочие расходы» произведены расходы, не предусмотренные планом финансово-хозяйственной деятельности за регистрацию сайта).*

4. В нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления недвижимое имущество (встроенное нежилое помещение площадью 141,9 кв. м.) стоимостью 155,1 тыс. рублей не зарегистрировано в регистрационном центре. По результатам проверки права оперативного управления на недвижимое имущество зарегистрировано в регистрационном центре.

5. В нарушение статей 144, 145 Трудового кодекса Российской Федерации система оплаты труда для работников муниципального учреждения, оплата труда руководителя, заместителя и главного бухгалтера органами местного самоуправления не определена.

Должностные оклады работникам определены из расчета Единой тарифной сетки с учетом роста инфляции в стране, а также намечающимся увеличением оплаты труда работников бюджетной сферы, что противоречит нормам статьи 144 Трудового кодекса Российской Федерации.

Положение об оплате труда и премировании сотрудников муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Людиновский рабочий» не соответствовало требованиям Трудового кодекса. По результатам проверки разработано и утверждено решением ЛРС Положение об оплате труда работников «Редакции газеты» «Людиновский рабочий» от 23.2014 № 400.

6. В нарушение пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 11 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных (казенных) учреждений» в сметы расходов казенных учреждений не вносились изменения в связи с внесенными изменениями объемов сметных назначений и лимитов бюджетных обязательств.

7. В нарушение статьи 69.1 Бюджетного кодекса РФ отделом финансов в 2011-2013гг. произведены расходы *на сумму 194,3тыс. рублей* не свойственные с выполнением функций учреждения.

8. В нарушение пункта 1.2 Положения о порядке выплаты премий за выполнение особо важных заданий, материальной помощи, единовременной выплаты при предоставлении очередного отпуска лицам, замещающим муниципальные должности и муниципальным служащим, замещающим муниципальные должности муниципальной службы и пункта 5. Положения о порядке выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия муниципальной службы муниципальным служащим, замещающим муниципальные должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального района «Город Людиново и Людиновский район», утвержденного решением ЛРС от 23.05.2012 № 190 (в редакции от 07.06.2013 № 273), статей 60.2, 151 Трудового кодекса Российской Федерации произведена незаконная надбавка к должностному окладу и выплата премий *на сумму 64,7тыс. рублей*.

По результатам проверки возмещено незаконных расходов в размере 23,6 тыс. рублей и на указанную сумму были восстановлены кассовые расходы по оплате труда.

9. В нарушение пункта 144 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н по данным бюджетного учета по состоянию на 01.01.2014 в казне муниципального района не учитывалось встроенное нежилое помещение площадью 141,9 кв. м. *на сумму 366,0 тыс. рублей*. В период проведения проверки на основании бухгалтерской справки от 17.07.2014 № 00000006 встроенное нежилое помещение стоимостью 366,0 тыс. рублей включено в состав имущества казны с отражением на счете 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну».

10. В нарушение пункта 41 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н по данным бюджетного учета на 01.01.2011-01.01.2014гг. на счете 1.101.12 «Нежилые помещения» не учитывались 4 гаража находящиеся на территории администрации муниципального района. Техническая документация для постановки на учет и регистрации права собственности находится в стадии завершения.

11. В нарушение пункта 41 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н к объектам основных средств (счет 101.33 «Сооружения») отнесены материальные *запасы на сумму 296,0тыс. рублей*, которые в период проведения проверки исключены из состава основных средств и поставлены на учет материальных запасов.

12. На счете 1.101.13 «Сооружения» числятся объекты основных средств *на сумму 1 204,0 тыс. рублей*, которые находятся в пользовании, без закрепления права собственности на их хозяйственное ведение.

13. На основании данных аналитического учета отдела по управлению муниципальным имуществом и контрольно-ревизионной работы задолженность за Арендаторами по аренде на земельные участки составляет:

- на 01.01.2014 года *в размере 30 898, 2 тыс. рублей*, в том числе:
- сумма основного долга *18 899, 5 тыс. рублей*;
- пени *11 998, 7 тыс. рублей*.

В папках делах с договорами отсутствуют расчеты. По отдельным арендаторам по взысканию задолженности истекли сроки исковой давности. Сверка расчетов с арендаторами не производилась на протяжении ряда лет, в связи с чем, достоверность в расчетах вызывает сомнение. По данным бюджетного учета учет расчетов с арендаторами за арендованное имущество не велся. С 01.01.2014 в бюджетном учете отражаются доходы от арендованного имущества, земли в пределах поступивших средств и соответственно начисление отражается по поступившим платежам, без учета заключенных договоров, сумм причитающихся согласно произведенных расчетов и без отражения задолженности.

По результатам проверки администрацией муниципального района в целях реализации мер, направленных на сокращение задолженности по отдельным видам неналоговых доходов бюджета муниципального района, признанной безнадежной к взысканию утверждено Постановление от 21.10.2014 № 1642 «О порядке признания безнадежной к взысканию и списания задолженности по отдельным неналоговым доходам, подлежащим зачислению в бюджет муниципального района «Город Людиново и Людиновский район».

14. В нарушение 4 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ средства резервного фонда *в сумме 3 240,7 тыс. рублей* (2011год -3 051,2тыс. рублей; 2012 год 189,5тыс. рублей) направлены на проведение культурных и спортивных мероприятий, на приобретение ценных подарков, букетов цветов в связи с праздничными мероприятиями, на выплату единовременных премий, а также на другие цели не отвечающим требованиям использования средств резервного фонда. Расходование средств из резервного фонда в 2013 году не производилось.

15. В нарушение пункта 3 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ и пункта 4 статьи 298 Федерального закона от 08 мая 2010 № 83-ФЗ доходы, полученные от иной приносящий доход деятельности, *в сумме 112,7 тыс. рублей* не были перечислены в доход бюджета муниципального района. В период проведения проверки на основании поручения от 25.07.2014 года № 1908 в доход бюджета перечислены средства прошлых лет в размере 112,7 тыс. рублей.

16. Неэффективное использование средств бюджета муниципального района на проведение ремонтных работ по муниципальным контрактам, содержание легкового транспорта *на сумму 190,1 тыс. рублей*.

17. В нарушение статьи 1 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав» и статьи 131 ГК РФ право собственности на часть здания отдела образования площадью 492,2 кв.м. не зарегистрировано в регистрационном центре.

18. В нарушение пункта 23 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по ее применению» земельный участок дошкольного учреждения по кадастровой стоимости *7 975,1 тыс. рублей* учитывался в отделе образования на счете 103.01 «Непроизведенные активы». По результатам проверки в бюджетный учет внесены соответствующие изменения (земля, находящаяся на праве постоянного (бессрочного пользования) по кадастровой стоимости 7 975,1 тыс. рублей закреплена за детским садом с отражением в учете детского сада).

19. В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в учреждениях не создан внутренний финансовый контроль.

20. В нарушение пункта 11 Постановления администрации муниципального района № 1290 по МБОУ ДОД «Дом детского творчества» объемы планируемых выплат, источником финансового обеспечения, которых являлись поступления от оказания услуг на платной основе в плане финансово-хозяйственной деятельности не предусмотрены.

Изменения в планы финансово-хозяйственной деятельности и муниципальное задание в течении 2012-2013гг не вносились. Во II- III Разделе Плана финансово-хозяйственной деятельности не заполнены показатели финансового состояния учреждения (финансовые активы, обязательства, поступления от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности).

На 2013 год в плане финансово-хозяйственной деятельности поступления субсидии и выплаты отражены в размере 12 143,9 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда в размере 7 945,5 тыс. рублей. Фактически согласно Отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737) кассовые расходы за 2013 год составили в размере 16 222,6 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда 10 355, 0 тыс. рублей. Увеличение плановых назначений в 2013 году произведено без соответствующих изменений в План финансово-хозяйственной деятельности по кодам КОСГУ и без наличия обоснования на их увеличение.

21. В нарушение пунктов 2.4.3-2.4.4; 2.5.2-2.5.4 Постановления администрации муниципального района от 18.08.2011 № 998 «О порядке формирования и утверждения условий муниципального задания и порядке финансового обеспечения выполнения этого задания муниципальными бюджетными учреждениями»:

- объем муниципального задания определен в натуральных единицах без отражения стоимостных единиц;

- объем бюджетных ассигнований, необходимый для финансового обеспечения муниципального задания определен главным распределителем бюджетных средств без нормативов финансовых затрат необходимых для выполнения задания и норматива затрат на содержание имущества (планирование средств из бюджета в проверяемом периоде осуществлялось не под выполнение муниципального задания, а просто на его содержание).

Данные муниципальных заданий и данные отчетности 1-ДО свидетельствуют о том, что учреждением в объем оказываемых муниципальных услуг включено все количество обучающихся в объединениях за счет бюджетных ассигнований и средств поступивших от оказания услуг на платной основе.

22. В нарушение пунктов 32, 333 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по ее применению» и письма Министерства финансов Российской Федерации от 19.09.2012 № 43-02-02-06/234 земельный участок площадью 1200 кв.м. используемый учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования расположенный, под объектом недвижимости – двухэтажным кирпичным зданием) не учитывался в бюджетном учете по кадастровой стоимости *7 308,5 тыс. рублей*. По результатам проверки в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 29.08.2014 № 89, от 19.12.2014 № 02-07-07/66918 земельный участок площадью 1200 кв.м. принят к учету в составе непроектированных активов по кадастровой стоимости *7 308,5 тыс. рублей*.

23. В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук,

государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по ее применению» в учете на балансовом счете 101.10 «Недвижимое имущество» в бюджетном учете не учитывается часть кирпичного гаража общей площадью 36 кв.м. переданного в оперативное управления.

Кроме того в нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 1 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав» право собственности на часть кирпичного гаража площадью 36 кв.м. не зарегистрировано в регистрационном центре.

24. Незаконное списание киноустановки СК-1000 балансовой стоимостью 219,0 тыс. рублей без надлежащего оформления первичными документами (отсутствия актов на списания) и разрешения на списание учредителя - администрации муниципального района.

В период проведения проверки незаконно списанная киноустановка СК-1000 балансовой стоимостью 219,0 тыс. рублей имелась в наличии, которая на основании бухгалтерской справки от 10.11.2014 восстановлена в учете.

25. В нарушение постановления администрации муниципального района от 09.02.2011 № 127 в течении 2012-2013гг в Перечень особо ценного движимого имущества изменения не вносились и не представлялись на утверждение в администрацию муниципального района.

26. Оборудование - станки и верстаки на сумму 60,1 тыс. рублей на протяжении ряда лет, не используются для образовательных целей.

27. В Положении об установлении отраслевой системы оплаты труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Дом детского творчества» утвержденного руководством 16.12.2011 и согласованного с председателем профсоюзного комитета заведомо были предусмотрены незаконные надбавки и выплаты стимулирующего характера за исполнение своих основных функциональных обязанностей. В соответствии с Положением об установлении отраслевой системы оплаты труда работников определение видов доплат и надбавок работникам следовало производить в пределах фонда оплаты труда. Фактически доплаты, надбавки и выплаты стимулирующего характера производились без соблюдения принципа- наличия фонда оплаты труда.

В соответствии с решениями ЛРС от 25.11.2011 № 139, от 09.12.2011 № 147 и от 27.12.2011 № 157 на отраслевую систему оплаты труда с 01.12.2011 года переведены: рабочие, служащие, руководители структурных подразделений, работники учебно-вспомогательного персонала, работники культуры, искусства и кинематографии. Педагоги дополнительного образования, педагоги-организаторы, концертмейстеры, методист на отраслевую систему оплаты труда в соответствии с вышеуказанными решениями ЛРС не переведены.

Однако без наличия изменений в нормативно-правовые акты ЛРС по оплате труда учреждением с 01 сентября 2013 года для педагогов дополнительного образования применены новые базовые оклады, утвержденные приказом от 30.08.2013 № 134/2 в штатном расписании, которые включены в тарификационные списки на 01.09.2013. К новым базовым окладам применены все повышающие коэффициенты, доплаты и надбавки. Размеры базовых окладов с 01.09.2013 применены в нарушение решения ЛРС от 25.11.2011 № 139 и изменений к нему. Применение новых базовых окладов и установление к ним надбавок привели к резкому увеличению фонда оплаты труда. Фонд оплаты труда в 2013 году по отношению к 2011 году и 2012 году возрос на 4 619,4 тыс. рублей и 3 359,8 тыс. рублей соответственно.

Для подтверждения размера оклада руководителя расчеты средней заработной платы основного персонала на 2011-2013 годы не представлены. В период проведения проверки не представилось возможным рассчитать среднюю заработную плату основного персонала за 2012 год, в связи с тем, что в представленном своде начислений заработной плате отсутствует подробная расшифровка доплат, надбавок, премий, которые могли являться

выплатами компенсационного характера и стимулирующего характера, а при исчислении средней заработной платы выплаты компенсационного характера не учитываются.

На основании приказа от 28.05.2013 № 100/1 с 01 мая 2013 в штатном расписании базовый оклад руководителю утвержден без наличия распорядительного документа - приказа отдела образования на данный период.

28. В соответствии с методическими рекомендациями, определенными письмом Министерства образования Российской Федерации от 19.10.2006 № 06-1616 «О методических рекомендациях» в государственных учреждениях дополнительного образования ставка методиста определяется исходя из общего количества обучающихся по программам дополнительного образования - 1 ставка на 1 тысячу детей.

Исходя из общей численности обучающихся в объединениях за 2011 год - 1128 человек, за 2012 год – 1187 человек и 2013 год – 1287 человек учреждено должно иметь 1,5 ставки методиста.

Фактически, согласно штатного расписания, на протяжении 3-х лет было предусмотрено содержание 5,0 ставок методистов. В нарушение вышеуказанных методических рекомендаций штатная численность методистов завышена на 3,5 единицы.

29. В нарушение статьи 151 Трудового кодекса Российской Федерации в приказах отдела образования на установление доплаты директору за работу методиста не определялся объем и размер оплаты. В приказах отдела образования предусмотрена доплата за выполнение обязанностей в размере вакантной должности методиста. Фактически оплата произведена из расчета полной ставки методиста с применением коэффициентов.

30. Незаконные надбавки, доплаты, выплаты стимулирующего характера составили *на сумму 352,4 тыс. рублей.*

31. В нарушение пункта 11 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н к Журналам операций расчетов по оплате труда не приложены первичные учетные документы подтверждающие начисление заработной платы - приказы, связанные с оплатой труда, свод начислений и удержаний из заработной платы. Свод начислений и удержаний из заработной платы в разрезе работников учреждения не распечатывался ежемесячно.

32. В нарушение пункта 4.6 Устава приказы о приеме обучающихся в объединения дополнительного образования финансируемых из средств бюджета муниципального района не издавались.

Учет обучающихся в объединениях дополнительного образования отражался в Книге движения обучающихся в объединениях дополнительного образования, в которой не отражались номер, дата приказа о выбытии и дата поступления в объединения.

Отсутствие приказов о приеме в дополнительные объединения, данных в Книге движения (приказов, даты зачисления и отчислений) не позволяло определить количественный состав на весь период учебного года. В Книге движения учитывается весь состав обучающихся в объединениях, как на основе бюджетного финансирования, так и на платной основе.

33. На автомобиль ГАЗ-322132-0014 за период с 01.01.2011 по 01.01.2014 излишне списано бензина с подотчета водителя в количестве 622,54 л *на сумму 16,9 тыс. рублей.*

Автомобиль и средства на оплату труда водителю использованы неэффективно. Водитель в учреждении был оформлен на 0,5 ставки по совместительству. В таблице учета рабочего времени ему отмечался ежедневный рабочий день по 4 часа, т.е. без учета его фактической работы. В среднем за месяц имелось 4-5 путевок при среднемесячной заработной плате в 2012 году - 8359 рублей и в 2013 году - 8572 рубля.

За 2013 год расходы на содержания автотранспорта (бензин, заработную плату водителя) составили в размере 163,5 тыс. рублей, в том числе бензин 60,7 тыс. рублей. Кроме собственного транспорта учреждением в проверяемом периоде привлекался транспорт со стороны, в 2013 году транспортные расходы составили в размере 104,2 тыс. рублей, в том числе: за счет средств бюджета в размере 76,7 тыс. рублей.

34. В нарушение Приказов Министерства финансов РФ от 23.09.2005 № 123н «О бюджетном учете», от 15.12.2010 № 173н и письма Министерства финансов РФ от 01.02.2006 № 02-14-10а/187 с целью обеспечения хранения информации в условиях комплексной автоматизации бюджетного учета в 2011-2013 годах не распечатаны на бумажных носителях регистры бюджетного учета:

- Оборотно-сальдовые ведомости по нефинансовым активам (ежемесячно);
- Оборотная ведомость (ежемесячно);
- Инвентарные карточки основных средств (ежегодно);
- Описи инвентарных карточек (ежегодно).

По результатам проверки в адрес руководства направлено предписание и представление об устранении нарушений от 30.12.2014 № 02-02.

Материал проверки для рассмотрения и принятия, соответствующих мер направлен администрации муниципального района (письмо от 12.01.2015 № 02-02).

Несмотря на требования, информация об устранении нарушений и о принятых мерах в адрес контрольно-счетной палаты не поступила.

В соответствии с пунктом 4.2.3. статьи 4.2. регламента контрольно-счетной палаты и решения ЛРС от 30.12.2013 № 325 в сельском поселении «Деревня Заболотье» на основании обращения Федеральной налоговой службы по Калужской области проведена проверка правильности формирования, исполнения доходной части бюджета сельского поселения за период с 01 января 2013 года по 01 сентября 2014 года. В результате проверки нарушений не установлено.

3. Выводы и основные задачи на 2015 год

В отчетном году контрольно-счетной палатой план работы выполнен в полном объеме.

В 2015 году планируется продолжить работу по реализации своих полномочий в сфере:

- контроля за исполнением местного бюджета;
- контроля за исполнением бюджета городского и сельских поселений;
- экспертизы проектов местного бюджета;
- внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района, городского и сельских поселений;
- осуществления анализа муниципальных программ, включая оценку сбалансированности их целей, задач, индикаторов, мероприятий и финансовых ресурсов, а также соответствия этих программ долгосрочным целям социально-экономического развития муниципального образования город Людиново и Людиновский район;
- исполнения статьи 98 Федерального закона РФ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Усилить контроль за сроками исполнения предписаний и представлений.

В целях повышения эффективности, результативности внешнего финансового контроля и во избежание дублирования проверок контрольно-счетная палата в 2015 году планирует взаимодействовать с правоохранительными органами, отделом финансов.

Затраты на содержание контрольно-счетной палаты за 2014 год составили 1 385,1 тыс. рублей при запланированных 1 437,3 тыс. рублей.

Председатель контрольно-счетной палаты

В. А. Афонина

