

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

ШАБЛЫКИНСКИЙ РАЙОННЫЙ СОВЕТ НАРОДНЫХ ДЕПУТАТОВ

РЕШЕНИЕ № 322-РС

9 февраля 2016 года

Шаблыкино

(Принято на тридцать седьмом заседании  
районного Совета народных депутатов  
четвертого созыва)

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты  
Шаблыкинского района за 2015 год

Шаблыкинский районный Совет народных депутатов РЕШИЛ:

Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Шаблыкинского  
района за 2015 год.

Контрольно-счетной палате Шаблыкинского района усилить в 2016 году  
управленческую и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с  
утвержденным планом работы.

Контроль за исполнением данного решения возложить на постоянную комиссию  
по бюджету и налогам.

Председатель районного  
Совета народных депутатов



С.В. Новиков

Шаблыкинского района

Н.В. Тураев

**Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты**

**Шаблыкинского района за 2015 год.**

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Шаблыкинского района Орловской области (далее по тексту – Контрольно-счетная палата) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Регламентом Контрольно-счетной палаты Шаблыкинского района Орловской области и в соответствии с требованиями пункта 61 Положения о Контрольно-счетной палате Шаблыкинского района Орловской области, утвержденного решением Шаблыкинского районного Совета народных депутатов от 02.2013 г. №128-рс.

Одним из основных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты является предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением районного бюджета, экспертиза проектов бюджета, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета района, экспертиза проектов правовых актов муниципальных образований, предусматривающий расходы, покрываемые за счет средств местного бюджета, анализ бюджетного процесса в целом, контроль за поступлением в бюджет средств, полученных от распоряжения муниципальной собственностью района.

В 2015 году КСП осуществляла свою деятельность на основе принципов объективности, независимости, гласности.

**1. Основные направления и особенности деятельности контрольно-счетной палаты Шаблыкинского района.**

КСП в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о контрольно-счетной Палате Шаблыкинского района в 2015 году

обеспечен сквозной внешний финансовый контроль за формированием и исполнением бюджета Шаблыкинского муниципального района, а также бюджетов 8 поселений Шаблыкинского муниципального района.

Контрольно-счетная палата Шаблыкинского района в 2015 году осуществляла свою деятельность в соответствии с планом работы, утвержденным решением Шаблыкинского районного Совета народных депутатов от 20.12.2014 г.

Перспективный план работы на 2015 год выполнен в полном объеме, реализованы все предусмотренные мероприятия.

Отчеты о результатах проведенных контрольных мероприятий, вытекающие из них выводы, рекомендации и предложения представлены Главе администрации муниципального района и Шаблыкинскому районному Совету народных депутатов.

Всего за 2015 год Контрольно-счетной палатой проведено 10 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**В части экспертно-аналитической работы проведены следующие мероприятия:**

Проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджетов сельских поселений за 2014 год на основании Соглашений между сельским поселением и представительным органом местного самоуправления, составлено 8 заключений по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджетов сельских поселений (апрель, май, июль). В соответствии с требованиями бюджетного законодательства своевременно (в срок до 1 апреля) отчеты были представлены всеми 8-ми сельскими поселениями.

Результатом проверки явились отдельные замечания в части соответствия представленных отчетов нормативной правовой базе органов местного самоуправления сельских поселений. Установлены следующие наиболее распространенные замечания, выявленные в ходе проверки бюджетной и экспертной отчетностей сельских поселений за 2014 год:

- отсутствие финансово-экономических обоснований к производимым изменениям в первоначальный бюджет сельского поселения;

- замечания в части основных направлений бюджетной и налоговой политики сельских поселений (указывают в числе основных задач бюджетной политики сельского поселения задачи, которые более применительны для бюджета муниципального образования, нежели для бюджета сельского поселения, например, в части оптимизации структуры муниципальной собственности; в части повышения результативности бюджетных расходов и т.д.);

- не исполняются требования Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н в части соответствия состава форм отчетности и полноты их заполнения: не нумеруются листы представляемого отчета; не все формы отчетности представляются в соответствии с требованиями Инструкции.

2) Проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Шаблыкинский за 2014 год, составлено 1 заключение по результатам внешней проверки (февраль). Результатом проверки явились рекомендации по повышению уровня надежности прогнозов развития экономики района, отдельные замечания в состоянии нормативной правовой базы органов местного самоуправления района в части бюджетных правоотношений, предложения по усилению контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципального имущества.

3) 1 заключение на проект решения муниципального района Шаблыкинский «О бюджете муниципального района Шаблыкинский на 2016 год».

4) за проекты решений об исполнении бюджета муниципального района за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2015 года – 3 заключения.

5) за проекты решений об исполнении бюджетов сельских поселений за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2015 года – 24 заключения.

6) заключения Контрольно-счетной палаты рассматривались на комиссии по бюджету и налогам, а в последствие докладывались на сессиях районного Совета депутатов.

7) Экспертные мероприятия, проведенные в 2015 году как и вся система контроля исполнения бюджета муниципального района, реализованы на 3-х исполнительных стадиях:

8) последующего контроля бюджета за 2014 год;

- текущего (оперативного) контроля исполнения бюджета в 2015 году;
- предварительного контроля проекта бюджета муниципального района на 2016

**3. В части контрольно-ревизионной работы проведены следующие проверки:**

При проведении контрольных мероприятий охвачено проверкой 10 объектов, в аналогичном периоде прошлого года - 10 объектов; из них:

- органов местного самоуправления – 4;
- муниципальных учреждений – 6.

В ходе контрольных мероприятий проверено расходование бюджетных средств на сумму 46873,8 тыс.руб., в том числе средств местного бюджета – 3366,9 тыс.руб., что на 7111,1 тыс.руб. меньше по сравнению с 2014 годом.

В ходе контрольных мероприятий выявлено 63 нарушения, в аналогичном периоде 42 нарушения, на сумму 2128,3 тыс.руб., в том числе:

- неэффективное использование бюджетных средств – 899,8 тыс.руб.
- использование средств с нарушением законодательства — 722,9 тыс.руб.
- прочие финансовые нарушения — 505,6 тыс.руб.

По сравнению с 2014 годом количество выявленных нарушений возросло в 2 раза или на 1696,4 тыс.руб. Основное увеличение произошло за счет выявленных нарушений по использованию средств с нарушением законодательства и неэффективного использования бюджетных средств.

По результатам контрольных мероприятий внесено 8 представлений в адрес руководителей органов местного самоуправления района, поселений и муниципальных учреждений.

Представления были направлены в следующие учреждения:

- МБДОУ «Детский сад №2» Шаблыкинского района;

Отдел общего и профессионального образования администрации Шаблыкинского района;

МБДОУ «Сомовский детский сад»;

Администрация Шаблыкинского района;

Администрация Сомовского сельского поселения;

Администрация Титовского сельского поселения;

Администрация Молодовского сельского поселения.

В направленных представлениях КСП содержалось 68 предложений, из которых реализованы 39 или 57%. Не исполненные предложения находятся на контроле КСП.

По результатам контрольных мероприятий устранено финансовых нарушений на сумму 1509,2 тыс.руб.

По материалам проверок КСК в 2015 году привлечено к дисциплинарной ответственности 2 должностных лица.

В органы прокуратуры переданы материалы по одной проверке.

**2.1. Основные нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий.**

**АКТ № 1 от 02.02.2015 г. аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ Сомовский детский сад Шаблыкинского района Орловской области**

Выявлено 6 нарушений на сумму 34,0 тыс.руб.

В результате несвоевременных платежей в нарушение ст. 34 БК РФ средства бюджета в размере 10625 руб.40 коп. отвлечены на уплату пени за несвоевременную уплату по страховым взносам в пенсионный фонд и в обязательный фонд обязательного медицинского страхования, штрафа в сумме 1000 руб. в Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека в Орловской области.

Выявленная сумма расходов не предусмотрена бюджетом и является неэффективным расходованием бюджетных средств.

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения при

исании основных средств на сумму 2780 руб.

В нарушение п.3 , п.п.3.1, 3.2. Приложения 5 к примерному положению об отраслевой системе оплаты труда работников МБДОУ Сомовский детский сад приказом заведующей выплачена единовременная премия «по итогам работы за 2013 год» 5 сотрудникам учреждения АУП и обслуживающего персонала. Общая сумма выплат составила руб. 12500 рублей. Приказ не содержит данных: о выполнении основных показателей муниципального задания по итогам года.

Так же установлено, что заведующая детским садом Веденина Е.В. без согласия учредителя образовательного учреждения, отдела образования администрации Шаблыкинского муниципального района, выписывала себе премии как руководителю.

Это противоречит части 2 статьи 135 и статье 191 Трудового кодекса РФ, которые требуют, чтобы решение о премировании сотрудника принимал работодатель.

В нарушение п.7 п.п.7.8. Положения о выплатах компенсационного и стимулирующего общая сумма неправомерно выплаченных денежных средств заведующей детским садом составила в 2013 году в сумме 6700 руб., в 2014 году - 1200 руб.

**А К Т № 2 от 26.02.2015 г. аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад №2 п.Шаблыкино»**

Выявлено 6 нарушений на сумму 64,3 тыс.руб.

При проверке меню-требований на выдачу продуктов питания имеют место следующие нарушения:

- факты накопления продуктов питания выше среднедневной потребности (птицы), что привело к списанию продуктов сверх установленных норм.

В результате несвоевременных платежей в нарушение ст. 34 БК РФ средства бюджета в размере 10796 руб.86 коп. отвлечены на уплату пени за несвоевременную уплату по страховым взносам в пенсионный фонд и в обязательный фонд обязательного медицинского страхования, штрафа в сумме 1000 руб. в Государственную инспекцию труда.

В нарушение приказа Минздравсоцразвития России от 26.04.2011 г. №342 в детском саду не проведена аттестация рабочих мест по условиям труда, следовательно, выплаты работникам учреждения надбавок за работу с вредными и опасными и иными особыми условиями труда без проведения аттестации рабочих мест является неэффективным использованием средств бюджета. За рассматриваемый период выплаты составили 11495 руб. 52 коп.

В нарушение ст.60.2, ч.2 ст.151 Трудового кодекса Российской Федерации отсутствуют соглашения сторон о выполнении дополнительных обязанностей.

Общая сумма выплаченных денежных средств с нарушением Трудового кодекса РФ за проверяемый период составила 23595 руб.52 коп.

**АКТ №3 от 30.03.2015 г. ревизии финансово-хозяйственной деятельности, исполнения бюджета за 2013-2014 годы администрацией Титовского сельского поселения Шаблыкнинского района Орловской области.**

Выявлено 5 нарушений на сумму 28,3 тыс.руб.

В нарушение ст. 162 БК РФ, Приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" установлены нарушения на сумму 5732 руб.42 коп.

В результате несвоевременных платежей в нарушение ст. 34 БК РФ средства бюджета в размере 23791 руб. 51 коп. отвлечены на уплату госпошлины по исполнительному листу и пени за несвоевременную уплату налогов.

Оформление служебных командировок производится в нарушение установленного порядка без оформления первичных учетных документов, определенных Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету командировочных расходов и его оплаты".

Автомобильные дороги Титовского сельского поселения не учитываются в бухгалтерском учете по счету 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны».

Ремонт дорог осуществляется без наличия оценки технического состояния автомобильных дорог общего пользования местного значения.

**АКТ №4 от 30.04.2015 г. ревизии финансово-хозяйственной деятельности, исполнения бюджета за 2013-2014 годы администрацией Молодовского сельского поселения Шаблыкнинского района Орловской области**

Выявлено 9 нарушений на сумму 54,2 тыс. руб.

В нарушение п.3.2 Приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" Молодовским сельским поселением в 2013 году расходы на обеспечение деятельности и поддержание жилищно-коммунального хозяйства отнесены на подраздел 0104. Необходимо отнести на раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство" по подразделу 0502 "Коммунальное хозяйство" и по подразделу 0503 "Благоустройство".



В нарушение ст. 162 БК РФ, Приказа Минфина России от 1 июля 2013 г. N 44  
"Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной  
классификации Российской Федерации" установлены нарушения на сумму 4082  
руб.94 коп.

В результате несвоевременных платежей в нарушение ст. 34 БК РФ средства  
бюджета в размере 25332 руб. 82 коп. отвлечены на уплату штрафа за  
несвоевременное предоставление декларации по водному налогу и пени за  
несвоевременную уплату по страховым взносам.

В ходе проверки соблюдения квалификационных требований к стажу и  
квалификации работы по специальности муниципальных служащих Администрации  
Молодовского сельского поселения выявлены следующие нарушения:

- неправомерно выплачено заработной платы за 2013-2014 г. в сумме 5040
- недоначислено заработной платы за 2013-2014 года в сумме 5049 руб.

Установлен факт неэффективного использования средств бюджета в  
результате неиспользования учреждением длительное время (более года)  
материальных запасов на общую сумму 19700 руб.

В течение проверяемого периода сельским поселением проводились  
работы по организации и содержанию мест захоронения (кладбищ), братских  
захоронений. Сметный расчет, либо смета, на основании которых произведен  
расчет братских захоронений отсутствует.

Автомобильные дороги Молодовского сельского поселения не  
оцениваются в бухгалтерском учете по счету 108.00 «Нефинансовые активы  
имущества казны».

**АКТ №5 от 29.05.2015 г. проверки финансово-хозяйственной деятельности  
Отдела общего и профессионального образования администрации  
Шаблыкинского района Орловской области**

Выявлено 8 нарушений на сумму 60,5 тыс.руб.

В результате несвоевременных платежей в нарушение ст. 34 БК РФ средства  
бюджета в размере 16892 руб.80 коп. отвлечены на уплату пени за  
несвоевременную уплату по страховым взносам в пенсионный фонд и в  
обязательный фонд обязательного медицинского страхования.

При проверке правильности установления должностных окладов главного  
бухгалтера, экономиста и специалистов по техническим вопросам установлены  
нарушения. Должностные оклады не соответствовали разрядам ЕТС (единой  
тарифной сетке). В связи с чем, излишне начислено всего в сумме 11035 руб.

Не утверждена часть 2 ст.136 ТК РФ, не утверждена форма расчетного листка.

45

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения при списании денежных средств по авансовым отчетам в сумме 6,9 тыс.руб.

При списании запасных частей не составляется дефектная ведомость.

**АКТ №6 от 22.06.2015 г. проверки отдела по управлению имуществом Шаблыкинского района по порядку предоставления земельных участков в аренду, исчисления, полноты и своевременности внесения арендной платы за земельные участки.**

Выявлено 3 нарушения.

В нарушение Инструкции №157-н от 01.12.2010 г. учет расчетов с организациями и физическими лицами по арендной плате за аренду земельных участков не осуществлялся на счете 020521000. «Расчеты с плательщиками доходов от собственности» в разрезе плательщиков.

Не ведется журнал операций расчетов с дебиторами по доходам в разрезе плательщиков.

Выявлены действующие договоры аренды, по которым арендаторами систематически не исполняются надлежащим образом обязательства по арендной плате. При этом отделом по управлению имуществом за несвоевременное внесение арендной платы пеня не начисляется.

**АКТ №7 от 09.10.2015 г. проверки соблюдения правил предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья и их использования за 2013-2014 годы по реализации долгосрочной районной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей на 2011-2015 годы» по муниципальному образованию «Шаблыкинский район».**

Выявлено 5 нарушений на сумму 378,0 тыс.руб.

В районной целевой программе «Обеспечение жильем молодых семей на 2011-2015 годы» не определен исполнитель.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 27 июля 2006г. №152-ФЗ "О персональных данных" отсутствуют согласия от членов молодой семьи на обработку персональных данных. Ни один из претендентов на получение жилья не подписали согласие на обработку персональных данных.

При проверке порядка формирования учетных дел граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий установлены нарушения норм Закона Орловской области от 06.02.2006г. №573-ОЗ "О порядке ведения органами местного самоуправления учета граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях, предоставляемых по договорам социального найма":

- при постановке на учет копии документов не заверены лицом, принимающим документы;
- учетное дело, которое заведено на каждого заявителя, не имеет номера, не пронумеровано и не прошнуровано;

В ходе проведения правильности оформления представленных на проверку документов за 2013-2014 г.г., выявлены следующие нарушения:

- в нарушение п.18 Правил предоставления социальных выплат молодым семьям более чем в 10 дневной срок, с даты предоставления заявления и пакета документов, принималось решение о признании либо об отказе в признании молодой семьи участницей программы (семьи Алдошиной И.А., Андроновой Е.В.);
- в нарушение п.26 вышеперечисленных Правил молодая семья не уведомлялась письменно в течение 5 рабочих дней о доведенных лимитах бюджетных ассигнований и о необходимости представления документов для получения свидетельства
- в нарушение п.28 Правил семьи - претенденты на получение социальной выплаты не предоставляли в орган местного самоуправления заявление о согласном согласии на получение социальной выплаты.

В нарушение п.33 Правил предоставления социальных выплат молодым семьям в рамках реализации долгосрочной районной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей на 2011-2015 годы» банком не представлялся в администрацию Шаблыкинского района ежемесячный отчет по состоянию на 1-е число о фактах заключения договоров банковского счета с гражданами свидетельств, об отказе в заключении договоров, об их расторжении и перечисления средств, предоставляемых в качестве социальной выплаты, и о списании средств с банковского счета в счет оплаты приобретаемого жилого помещения. В связи с чем, необоснованно были перечислены денежные средства ООО «Россельхозбанк» г.Орла на банковский счет получателя социальной выплаты в сумме 378,0 тыс.руб. По результатам проверки данные денежные средства возвращены банком в бюджет.

**АКТ №8 от 23.10.2015 г. проверки законности и результативности предоставления субсидий на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности; обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности в рамках реализации федеральной целевой и областной программы «Социальное развитие села до 2013 года»**

42

Выявлено 3 нарушения на сумму 468,0 тыс.руб.

В нарушение п.2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ Администрацией Шаблыкинского района не своевременно разработана и утверждена районная муниципальная целевая программа «Социальное развитие села до 2013 года».

Для участия в программе и получения субсидии администрацией Шаблыкинского района заключен трехсторонний договор, обязывающий получателя субсидии работать у работодателя не менее 5 лет с даты выдачи свидетельства на получение субсидии на приобретение (строительство) жилья. Во время проверки установлен факт расторжения трудового договора получателем субсидии.

На момент проверки получатель субсидии не заключил трудовой договор с другим работодателем в сельской местности и не обратился в орган местного самоуправления с просьбой о содействии в трудоустройстве в другую организацию агропромышленного комплекса.

**А К Т №9 от 30.11.2015 г. проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Титовская основная общеобразовательная школа» Шаблыкинского района Орловской области**

Выявлено 4 нарушения на сумму 51,3 тыс.руб.

В результате несвоевременных платежей в нарушение ст. 34 БК РФ остатка бюджета в размере 4084 руб.12 коп. отвлечены на уплату пени за несвоевременную уплату по страховым взносам в пенсионный фонд и в обязательный фонд обязательного медицинского страхования.

Установлен факт неэффективного использования средств местного бюджета в результате неиспользования учреждением длительное время материальных запасов на общую сумму 29761 руб.

В нарушение части 2 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ без включения в график закупок на 2014 год осуществлена 1 закупка на основании пункта 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на замену котла в котельной на сумму 80408

**АКТ №10 от 29.12.2015 г. по результатам ревизии**

**финансово-хозяйственной деятельности, исполнения бюджета за 2013-2014  
годы администрацией Сомовского сельского поселения Шаблыкинского  
района Орловской области.**

Выявлено 14 нарушений на сумму 989,7 тыс.руб.

На проверку не предоставлена Учетная политика на 2013 и 2014 год.

В нарушение гл.5 Положения от 12.10.2011 г №373-п «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами банка России на территории Российской Федерации» для учета поступающих в кассу денежных средств от населения не велась кассовая книга весь проверяемый период;

В нарушение п. 3.3. гл.3 Положения от 12.10.2011 г №373-п «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетами банка России на территории Российской Федерации» на общую сумму принятых наличных денежных средств от населения не оформлялись приходные кассовые ордера на общую сумму за 2013 год - 424378 руб.90 коп., за 2014 год – 228994 руб.58 коп.

В нарушение п.1.2. Положения №373-П от 12.10.2011 г. «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» в сельском поселении в проверяемом периоде не установлен лимит остатка наличных денег.

В сельском поселении не ведется аналитический учет бланков строгой отчетности. Отсутствует книга учета бланков строгой отчетности, не составляются акты о списании бланков строгой отчетности.

В нарушение требований ст.34 БК РФ администрацией Сомовского сельского поселения за проверяемый период неэффективно использованы бюджетные средства в сумме 336,4 тыс.руб. на выплаты премий при наличии кредиторской задолженности.

Не разработано и не утверждено Положение «Об оплате труда работников администрации Сомовского сельского поселения Шаблыкинского района».

В нарушение ч.2 ст.38 44-ФЗ с 01.01.2014 по 31.12.2014 у Заказчика ответственное должностное лицо за осуществление закупок не определено (фактный управляющий не назначен).

В нарушение ч. 2 ст. 112 № 44-ФЗ, не размещен план-график размещения заказов на 2014 год на официальном сайте в сети «Интернет».

Главная книга за проверяемый период отсутствует.

В течение всего проверяемого периода не все выписки по движению денежных средств на лицевом счете подтверждены оправдательными документами.

Установлено несоответствие данных первичных документов с журналом операций по банковским операциям.

В нарушение ст. 162, 221 БК РФ, п.11 ст.IY Приказа №112-н от 11.2007 г Министерства РФ «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы» в 2014 г. изменения бюджетную смету не вносились.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Воскресенского района



Е.Ю. Вагнер