



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Неклиновского района**

**ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счетной палаты
Неклиновского района в 2015 году**

2016 год

Содержание

	Стр.
1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Неклиновского района в 2015 году	3
2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры	4
3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий	5
4. Методическая, информационная и организационно-техническая работа	7
5. Задачи на 2016 год	8

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Неклиновского района в 2015 году

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Неклиновского района в 2015 году подготовлен в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 20 Положения о Контрольно-счетной палате Неклиновского района, принятого решением Собрании депутатов Неклиновского района от 17.04.2015 № 29 «О Контрольно-счетной палате Неклиновского района».

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Неклиновского района в 2015 году

Контрольно-счетная палата Неклиновского района образована в 2015 году в соответствии с решением Собрании депутатов Неклиновского района от 17.04.2015 № 29 «О Контрольно-счетной палате Неклиновского района», в соответствии со статьей 24 Устава муниципального образования «Неклиновский район» и является органом местного самоуправления, наделена правами юридического лица, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, основываясь на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Компетенция Контрольно-счётной палаты Неклиновского района (далее – КСП Неклиновского района, Палата) как органа внешнего муниципального финансового контроля определена Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Неклиновский район», решениями Собрании депутатов Неклиновского района «О Контрольно-счетной палате Неклиновского района» и «О бюджетном процессе в Неклиновском районе».

Решением Собрании депутатов Неклиновского района от 17.04.2015 № 30 «Об утверждении структуры и штатной численности Контрольно-счетной палаты Неклиновского района» утверждена штатная численность работников КСП Неклиновского района – 6 единиц, из них муниципальных служащих – 5 единиц. Решением Собрании депутатов Неклиновского района от 17.04.2015 № 31 на должность председателя Контрольно-счетной палаты Неклиновского района избран Моисеенко Андрей Александрович.

Фактически, деятельность КСП Неклиновского района по реализации возложенных на нее полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля началась с мая 2015 года, в соответствии с планом работы на 2015 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Неклиновского района от

18.05.2015 № 18 «Об утверждении Плана работы Контрольно-счетной палаты Неклиновского района на 2015 год», в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. План работы в отчетном периоде исполнен в полном объеме.

Всего, КСП Неклиновского района за 8 месяцев в 2015 года проведено 39 мероприятий, в том числе 14 контрольных и 25 экспертно-аналитических мероприятия.

Объем проверенных средств (контрольные мероприятия) составил 97443,3 тыс. рублей.

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

В отчетном периоде, КСП Неклиновского района проведено 14 контрольных мероприятий, из которых 7 - совместно с Прокуратурой Неклиновского района и 1 совместно с отделом финансового контроля Администрации Неклиновского района, составлено 19 актов. В ходе данных мероприятий, по различным вопросам проверено 20 учреждений и организаций, в том числе:

- проверка Администрации Неклиновского района, как ответственного исполнителя, по вопросу законности, эффективности (результативности и экономности) использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию муниципальной программы Неклиновского района «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» за 2014 год и текущий период 2015 года. В рамках исполнения данной программы, так же проведена комплексная проверка МКУ «АСФ Неклиновского района»;

- проверка Администрации Неклиновского района, как ответственного исполнителя, по вопросу законности, эффективности (результативности и экономности) использования средств, направленных из районного бюджета на реализацию муниципальной программы Неклиновского района «Экономическое развитие и инновационная экономика» за 2014 год и текущий период 2015 года;

- проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из районного бюджета бюджету муниципального образования «Лакедемоновское сельское поселение» входящего в состав Неклиновского района Ростовской области. В рамках данного контрольного мероприятия, инспекторами Палаты также проведены выборочные проверки использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципальных заданий муниципальным бюджетным учреждением культуры Лакедемоновского сельского поселения «Лакедемоновский ДК» и муниципальным бюджетным учреждением культуры Лакедемоновского сельского поселения «Лакедемоновская СБ»;

- проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из районного бюджета бюджету муниципального образования «Натальевское сельское поселение» входящего в состав Неклиновского района Ростовской области. В рамках данного контрольного мероприятия, инспекторами Палаты также проведены выборочные проверки использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципальных заданий муниципальным бюджетным учреждением культуры Натальевского сельского поселения «Натальевский ДК и К» и муниципальным бюджетным учреждением культуры Натальевского сельского поселения «Натальевская СБ»;

- проверка законности и эффективности расходования средств, направленных на текущий ремонт здания мастерских МБОУ Новобессергеновская СОШ в 2015 году;

- проверка законности и эффективности расходования средств бюджета, предоставленных за счет резервного фонда Правительства Ростовской области на проведение аварийно-восстановительных работ в МБОУ Беглицкая СОШ в 2015 году.

В соответствии с Соглашением о взаимодействии и сотрудничестве, заключенным Палатой с Прокуратурой Неклиновского района, в течение отчетного периода проведены следующие совместные мероприятия:

- проверка по вопросу соблюдения бюджетного законодательства при расходовании бюджетных средств, направленных на разработку проектно-сметной документации (проектно-изыскательских работ) по объекту «Неклиновский район, с. Николаевка, строительство школы на 600 мест»;

- проверки по вопросу соблюдения бюджетного законодательства при расходовании бюджетных средств дорожных фондов муниципальными образованиями «Самбекское сельское поселение», «Вареновское сельское поселение», «Приморское сельское поселение» и «Большенеклиновское сельское поселение» в 2015 году;

- проверка законности и эффективности использования средств бюджета Большенеклиновского сельского поселения, направленных на выполнение муниципального задания МБУК БНП НР РО «Большенеклиновский ДК», в части расходов, предусмотренных на оплату труда за 2014 год и текущий период 2015 года;

- проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, при исполнении бюджета муниципального образования «Платовское сельское поселение», входящего в состав Неклиновского района Ростовской области за 2014 год и текущий период 2015 года. В рамках данного контрольного мероприятия, инспекторами Палаты также проведены выборочные проверки использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципальных заданий муниципальным бюджетным учреждением

культуры Платовского сельского поселения «Дома культуры и клуб» и муниципальным бюджетным учреждением культуры Платовского сельского поселения «Библиотеки».

В ходе контрольных мероприятий установлены нарушения бюджетного и трудового законодательства, нормативных правовых актов, факты неэффективного расходования бюджетных средств, а так же завышение объемов и стоимости выполненных работ. Общая сумма выявленных нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий составила 7681,4 тыс. рублей, в том числе:

- нарушение статьи 17.1 Федерального закона от 26.06.2006 № 135-ФЗ «О конкуренции» и приказа Федеральной антимонопольной службы от 10.12.2010 № 157н «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении, которого заключение указанных договоров может осуществляется путем проведения торгов в форме конкурсов», в связи с заключением агентского договора о передаче в безвозмездное пользования имущественного комплекса, находящегося в границах поселения и являющегося собственностью поселения, без проведения конкурса или аукциона (Администрация Платовского сельского поселения);

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы 246,0 тыс. рублей, в том числе муниципальным служащим Администрации Натальевского сельского поселения – 107,3 тыс. рублей; работникам учреждений культуры Лакедемоновского сельского поселения – 138,7 тыс. рублей; работникам учреждений культуры Б-Неклиновского сельского поселения – 12,7 тыс. рублей; недоплата заработной платы составила 41,5 тыс. рублей;

- несоответствие действующему законодательству Положений о муниципальном дорожном фонде сельских поселений, в части определения дорог местного значения (Самбекское, Вареновское, Приморское и Большенеклиновское сельские поселения);

- несоблюдение сроков внесения изменений объемов финансирования в паспорта муниципальных программ; несоблюдение сроков перечисления средств субсидии получателям субсидии - 10 тыс. рублей; неэффективное расходование средств бюджета, направленных на разработку проектно-сметной документации по строительству Николаевской СОШ в сумме 5950,0 тыс. рублей; подписание актов выполненных работ формы КС-2 и оплата за фактически не выполненные работы в сумме 595,0 тыс. рублей (2007 год); непроведение должной претензионно-исковой работы в отношении подрядчика, по взысканию расходов, в связи с неисполнением обязанностей - 410,3 тыс. рублей (Администрация Неклиновского района);

- непоступление средств в бюджет, в связи с непроведением претензионно-исковой работы 50,8 тыс. рублей; завышение объемов (стоимости) выполненных работ – 9,2 тыс. рублей (учреждения образования Неклиновского района);

- превышение фактически выплаченных средств материальной помощи над плановым - 70,8 тыс. рублей; несоответствие количественного учета объектов основных средств; не установлены размеры и условия осуществления выплат компенсационного и стимулирующего характера, в связи с чем, необоснованные расходы составили 44,2 тыс. рублей (МКУ АСФ НР).

Кроме того, по запросу Главы Администрации Неклиновского района, совместно со специалистами отдела финансового контроля Администрации Неклиновского района проведена проверка эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Неклиновское ППЖКХ» в 2015 году, общая сумма выявленных нарушений составила 1855,2 тыс. рублей, в том числе:

- непроведение претензионной работы в отношении ЦКС РОД ЗПП «Потребительский Контроль», осуществляющего охрану полигона ТБО, по вопросу возмещения средств, понесенных Обществом на ликвидацию пожара на полигоне ТБО – 233,0 тыс. рублей;

- неперечисление в бюджет Неклиновского района обязательных платежей за аренду земельных участков в сумме 344,7 тыс. рублей;

- неправомерное списание ГСМ – 130,6 тыс. рублей (июль – сентябрь 2015 года);

- неэффективное использование оборудования системы Глонасс, переданного Обществу из муниципальной собственности – 229,0 тыс. рублей;

- неправомерные расходы Общества на оплату работ (услуг), при отсутствии подтверждающих документов – 917,9 тыс. рублей.

Все материалы проведенных контрольных мероприятий, в соответствии с Соглашением о сотрудничестве, направлены в Прокуратуру Неклиновского района для дальнейшей реализации. Материалы совместной проверки строительства Николаевской СОШ направлены в ОМВД России по Неклиновскому району. По информации Прокуратуры Неклиновского района, меры прокурорского реагирования по материалам проверки ООО «Неклиновское ППЖКХ» не проводились.

Всем руководителям проверенных учреждений и организаций, в соответствии с Регламентом работы Контрольно-счетной палаты, направлены представления об устранении выявленных нарушений. По итогам контрольных мероприятий, в соответствии с трудовым законодательством, к виновным должностным лицам применены дисциплинарные взыскания.

В рамках мероприятий, направленных на приведение в соответствие действующему законодательству локальных нормативных актов, возмещения неправомерных расходов бюджета и прекращения нарушений, учреждениями и организациями проведена соответствующая работа, в том числе:

- приняты и утверждены, либо находятся в стадии согласования локальные нормативные акты регламентирующие работу и расходы учреждений и организаций;

- учреждениями проводится претензионная работа по взысканию с подрядчиков неустойки. По итогам проверки строительства Николаевской СОШ, Администрацией Неклиновского района, в Арбитражный суд РО направлено исковое заявление о взыскании с подрядчика (ООО «ПРОЗИС») средств в сумме 410,3 тыс. рублей. Иск удовлетворен частично, в сумме 71,0 тыс. рублей;

- прекращены неправомерные и неположенные выплаты заработной платы. Удержано заработной платы 27,0 тыс. рублей, начислено и выплачено заработной платы 21,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что Администрациями сельских поселений и подведомственными учреждениями культуры проводится недостаточная работа по устранению выявленных нарушений, так далеко не в полном объеме производится удержание переплат и неположенных выплат заработной платы, ссылаясь на отказ либо отсутствие заявлений работников, в то время, когда выплаты выявленных недоплат производятся практически полностью.

В рамках устранения нарушений, установленных в ходе проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности ООО «Неклиновское ПШЖКХ», Обществом проводится соответствующая претензионная работа с поставщиками работ и услуг; проведена наладка оборудования системы «Глонасс»; представлены документы подтверждающие правомерность оплаты работ (услуг); определен график погашения задолженности перед бюджетом района. Участником Общества, в лице Администрации Неклиновского района, расторгнут трудовой контракт с генеральным директором Общества.

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

В отчетном периоде 2015 года КСП Неклиновского района проведено 25 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлено 15 заключений на проекты решений Собрания депутатов Неклиновского района о принятии нормативных правовых актов и внесении в них соответствующих изменений, а так же изменений вносимых в текущий бюджет Неклиновского района. Проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Неклиновского района за 2014 год, включая проверки годовой бюджетной отчетности по всем семи главным распорядителям средств бюджета Неклиновского района, подготовлено и представлено в Собрание депутатов Неклиновского района заключение на отчет об исполнении бюджета района.

По итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий, КСП Неклиновского района в Собрание депутатов Неклиновского района направлено 5 замечаний и предложений по проектам решений, вносимых на рассмотрение Собранием депутатов, в том числе:

- на проект решения Собрания депутатов Неклиновского района «Об утверждении Положения о порядке выплаты ежемесячной квалификационной надбавки к должностному окладу муниципальным служащим органов местного самоуправления Неклиновского района»;

- на проект решения Собрания депутатов Неклиновского района «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Неклиновского района от 31.03.2015 № 13 «О денежном содержании муниципальных служащих муниципального образования «Неклиновский район»;

- на проект решения Собрания депутатов Неклиновского района «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Неклиновского района от 31 марта 2015 года № 26 «О принятии Регламента Собрания депутатов Неклиновского района».

Замечания и предложения Палаты учтены, в проекты решений внесены соответствующие изменения и дополнения в соответствии с действующим законодательством.

Кроме того, по заданию Контрольно-счетной палаты Ростовской области, проведен анализ экономической обоснованности бюджетных расходов муниципального образования «Неклиновский район» на закупки, связанные с празднованием Нового 2016 года, в результате которого, избыточных и неправомерных расходов бюджета не установлено.

4. Методическая, информационная и организационно-техническая работа

Создание КСП Неклиновского района потребовало в первую очередь разработку и утверждение всех необходимых нормативных актов, регламентирующих и стандартизирующих деятельность КСП Неклиновского района в соответствии с действующим законодательством.

Так, был разработан Регламент Контрольно-счетной палаты Неклиновского района, регулирующий внутренние вопросы деятельности КСП Неклиновского района, порядок ведения дел, подготовки и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и иные вопросы внутренней деятельности КСП Неклиновского района.

В целях стандартизации деятельности КСП Неклиновского района и в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными 12 мая 2012 года Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, в настоящее время разрабатываются стандарты внешнего муниципального финансового контроля КСП Неклиновского района «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Проведение экспертно-

аналитического мероприятия» и «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период».

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции, КСП Неклиновского района разработаны и приняты соответствующие акты, регулирующие исполнение положений федеральных и областных нормативных правовых актов о противодействии коррупции.

В целях обеспечения доступа к информации о деятельности КСП Неклиновского района на официальном портале Неклиновского района в отчетном периоде создан раздел Контрольно-счетной палаты Неклиновского района, где будут размещены основные документы, составляющие организационно-правовую основу деятельности КСП Неклиновского района, информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

5. Задачи на 2016 год

В 2016 году КСП Неклиновского района продолжит работу в направлении реализации приоритетов развития Неклиновского района, в рамках которой будет осуществлен комплекс мероприятий по контролю исполнения бюджета Неклиновского района, выявлению резервов пополнения доходной части бюджета, исполнения расходной части бюджета, в том числе направленной на реализацию муниципальных программ Неклиновского района. Проверки и экспертно-аналитические мероприятия в 2016 году будут проведены в отношении сельских поселений, входящих в состав Неклиновского района, в рамках переданных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Отдельное внимание будет уделено аудиту в сфере муниципальных закупок работ и услуг.

Деятельность Палаты организована в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Неклиновского района на 2016 год, утвержденным приказом председателя Палаты от 30.12.2015 № 45, который размещен на официальном портале Неклиновского района.

Предполагается продолжить работу по:

- разработке методологической базы (Стандарты внешнего муниципального финансового контроля), с целью обеспечения единого подхода к проведению внешнего финансового контроля;
- взаимодействию и дальнейшему развитию сотрудничества по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом с Контрольно-счетной палатой Ростовской области и палатами муниципальных образований.

Председатель

Контрольно-счетной палаты Неклиновского района

А.А. Моисеенко