

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Дятьковского района в I квартале 2018 года

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дятьковская художественная школа» за 2016 год и истекший период 2017 года».

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2.1.1. Плана работы на 2018 год, утверждённого решением Коллегии от 25.12.2017 №15-рк.

Цель мероприятия: соблюдение Учреждением законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственных операций.

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

1. Проверка правового положения учреждения.
2. Анализ финансового обеспечения выполнения муниципального задания и задания на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели в проверяемом периоде.
3. Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения за счет бюджетных средств.
4. Проверка организации платных услуг.
5. Проверка правильности начисления заработной платы работников.
6. Проверка организации ведения бухгалтерского учета.
7. Состояние бухгалтерского учета и отчетности, их достоверность.
8. Аудит закупок товаров, работ и услуг.

Проверка показала, что бюджетным учреждением допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов, в том числе:

- нарушения предоставления отчетности выполнения муниципального задания.

- нарушения требований по оформлению первичных учетных документов на общую сумму 299,9 тыс. рублей (ненадлежащим образом оформлены протоколы на стимулирующие выплаты и внеаудиторную занятость на общую сумму 29,3 тыс. руб.; неправомерное отнесение к материальным запасам объектов основных средств на общую сумму 270,6 тыс. руб., товарные чеки не содержат обязательных реквизитов, применяются неунифицированные расчетные ведомости) (Часть 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

- представление недостоверной отчетности бюджетного учреждения за 2016 год (Подпункты 7, 10 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях");

- неправомерное списание объектов основных средств на общую сумму 59,7 тыс. рублей.

- Нарушение требований к содержанию плана финансово-хозяйственной деятельности и его утверждению (пункты 2, 6 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального

учреждения, утвержденным постановлением администрации Дятьковского района от 16.03.2012 №238).

- Неэффективное использование средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, выразившееся в расходах по уплате пени и штрафов в 2016 году в сумме 18,3 тыс. руб., в 2017 году в сумме 0,7 тыс. руб.

- нарушение порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества (Порядок определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений, утвержденный постановлением администрации Дятьковского района от 21.03.2011 №197).

- Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

- не принят нормативный документ, устанавливающий систему оплаты труда.

- Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетного учреждения, выразившиеся в неправомерных выплатах в общей сумме 89,9 тыс. рублей, в том числе руководителю учреждения в сумме 1,6 тыс. рублей.

- искажение Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) на 01 января 2017 г. по строке 070 «Непроизводственные активы (балансовая стоимость,010300000)» гр.8 составило 2417,2 тыс. руб., что на 40,3% превышает аналогичный показатель, отраженный в отчетности МБУДО – Дятьковская ДХШ, что является грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- Нарушения в сфере закупок.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт, возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Дятьковского района от 26 февраля 2018 года № 3-рк. Отчет и информационное письмо направлены главе Дятьковского района, в администрацию Дятьковского района, в прокуратуру г.Дятьково.

По итогам контрольного мероприятия директору ДХШ и начальнику отдела по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района вынесены представления, содержащие предложения, в том числе о принятии мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний; в отношении должностного лица составлен протокол об административном правонарушении.

Информация о результатах контрольного мероприятия «Целевое и эффективное использование бюджетных средств дотации на стимулирование результатов социально-экономического развития

территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) на 2017 год, предоставленной Дятьковскому району».

Контрольное мероприятие проведено на основании запроса прокурора г.Дятьково и пункта 2.1.3. Плана работы на 2018 год, утверждённого решением Коллегии от 25.12.2017 №15-рк.

Цель мероприятия: Оценка правомерности, эффективности и результативности использования бюджетных средств дотации на стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) на 2017 год, предоставленной Дятьковскому району.

Проверке подлежали муниципальные правовые акты и иные документы, регламентирующие использование бюджетных средств, финансовые документы, подтверждающие и обосновывающие расходование бюджетных средств, отчетность.

В результате проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств дотации на стимулирование результатов социально-экономического развития территорий и качества управления общественными финансами муниципальных районов (городских округов) на 2017 год, предоставленной Дятьковскому району, нарушений не установлено.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт, возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Дятьковского района от 14 февраля 2018 года № 2-рк. Отчет и информационное письмо направлены главе Дятьковского района, в администрацию Дятьковского района, в прокуратуру г.Дятьково.

Информация о результатах контрольного мероприятия «Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного предприятия «Жилищно-коммунальное хозяйство поселка Старь» за 2017 год»

Контрольное мероприятие проведено на основании предложения администрации Дятьковского района и пункта 2.1.4 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, утверждённого решением Коллегии от 25.12.2017 №15-рк.

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

1. Проверка соблюдения предприятием законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственных операций.
2. Оценка эффективности и целевое использование субсидий, полученных предприятием из бюджета МО «поселок Старь».
3. Оценка эффективности использования предприятием имущества муниципальной собственности.

Проверка показала следующее.

1. Общий объем проверенных средств составил 10746,9 тыс. рублей.

Источниками формирования финансовых ресурсов предприятия в 2017 году являлись средства унитарных организаций.

Предприятие имеет кредиторскую задолженность, ожидающую исполнение в банке в сумме 4130,2 тыс. рублей (перед налоговыми органами и РСО), дебиторскую задолженность в сумме 6616,7 тыс. рублей (задолженность собственников и нанимателей жилых помещений).

2. В проверяемом периоде предприятием допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов, в том числе:

- осуществление предприятием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами без лицензии (п. 51 ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 4 мая 2011 г. N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности").

- договор управления многоквартирным домом, расположенным по адресу Брянская область Дятьковский район п. Старь ул. Комарова д. 3, между собственниками и предприятием не заключен.

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- не сформирована контрактная служба (не назначен контрактный управляющий); планирование закупок на 2017 год и последующие годы не осуществляется; в единой информационной системе предприятие не зарегистрировано; информация, подлежащая размещению в ЕИС в соответствии с Законом №44-ФЗ, не размещена.

- в нарушение пункта 2 статьи 19 Закона № 161-ФЗ не составлена смета доходов и расходов МКП на 2017 год и не утверждена собственником имущества.

- не получен дополнительный доход в бюджет МО «Поселок Старь» за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда МО «Поселок Старь» в 2017 году в общей сумме 92,0 тыс. рублей (полученные МКП от нанимателей средства в сумме 18,7 тыс. рублей и задолженность нанимателей по состоянию на 01.01.2018 г. сумме 73,3 тыс. рублей).

- отсутствует контроль за деятельностью МКП «ЖКХ п.Старь» со стороны учредителя - Старской поселковой администрации МО «Поселок Старь».

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт, возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Дятьковского района от 02 апреля 2018 года № 6-рк. Отчет и информационное письмо направлены в Старскую

поселковую администрацию, в администрацию Дятьковского района, в прокуратуру г.Дятьково.

По итогам контрольного мероприятия директору МКП «ЖКХ п.Старь» и главе Старской поселковой администрации вынесены представления, содержащие предложения, в том числе о принятии мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний; в отношении должностного лица составлен протокол об административном правонарушении.

Информация о результатах экспертно-аналитических мероприятий

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2018 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие **«Аудит в сфере закупок на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг в 2018 году» (параллельное с Контрольно-счетной палатой Брянской области).**

Объектами мероприятия являлись главные распорядители бюджетных средств Дятьковского района.

Цели мероприятия:

1. Оценить полноту и целостность функционирования системы организации закупок объекта аудита.

2. Оценить качество планирования закупок объектом аудита (контроля), в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденные план закупок и план-график закупок.

3. Оценить процесс обоснования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В ходе анализа сделаны следующие выводы:

Выводы по вопросу 1: порядок назначения контрактных управляющих соблюден; в должностных инструкциях работников закреплены обязанности контрактного управляющего; порядок формирования комиссии по осуществлению закупок соблюден; порядок организации централизованных закупок соблюден; правила нормирования приняты администрацией Дятьковского района не в полном объеме, а именно не установлены правила определения требований к закупаемым муниципальными органами, соответственно подведомственными указанным органам казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов (включая подведомственные казенные учреждения); муниципальными органами Дятьковского района не приняты Требования к закупаемым муниципальными органами, подведомственными казенными, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями товарам (работам, услугам); нормативные акты, регулирующие проведение

ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков, приняты.

Выводы по вопросу 2: Закупки, планируемые ГРБС на 2018 год, соответствуют целям, предусмотренным бюджетом МО «Дятьковский район», лимиты бюджетных обязательств не превышены; отдельными ГРБС не в полной мере соблюден порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок, а именно 2-мя ГРБС план закупок был сформирован на срок, не соответствующий сроку действия решения о бюджете МО «Дятьковский район» (не запланированы закупки на плановый период 2019 и 2020 годов); Порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО «Дятьковский район» не соответствует Постановления Правительства РФ №554 от 05.06.15 г., не размещен в ЕИС; содержание планов-графиков закупок ГРБС в целом соответствует установленным требованиям; анализ количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденные план закупок и план-график закупок показал некачественное планирование закупок 2-мя ГРБС.

Выводы по вопросу 3: Отдельными ГРБС не в полной мере соблюдены требования к форме обоснования закупок; по результатам аудита в сфере закупок сделан вывод об обоснованности запланированных ГРБС закупок; в целях совершенствования контрактной системы необходимо на законодательном уровне установить порядок обоснования годового объема закупок в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты Дятьковского района на 2018 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие **«Мониторинг реализации в 2017 году приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории Дятьковского района (параллельное с Контрольно-счетной палатой Брянской области)»**.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: администрация Дятьковского района, администрация поселка Любохна, Ивотская поселковая администрация, Бытошская поселковая администрация, муниципальное казенное предприятие г.Дятьково «Коммунальное хозяйство».

Цели и вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

Цель 1. Мониторинг реализации в 2017 году приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на территории Дятьковского района.

Вопрос 1. Проверка соблюдения требований законодательных и иных нормативных правовых актов, регламентирующих порядок реализации на территории Брянской области приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в 2017 году».

Вопрос 2. Проверка соблюдения распределения объема субсидий на мероприятия по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов и общественных территорий.

Вопрос 3. Проверка обоснованности включения в муниципальную программу доли финансового участия заинтересованных лиц, при выполнении дополнительного перечня работ по благоустройству дворовых территорий, а также их расходования.

Вопрос 4. Анализ содержания муниципальных программ с учетом методических рекомендаций по подготовке государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на 2017 год, утвержденных приказом Минстроя РФ от 21.02.2017 № 114/пр.

Вопрос 5. Анализ исполнения основных мероприятий, а также показателей результативности муниципальных программ формирования современной городской среды на 2017 год.

Вопрос 6. Оценка эффективности использования средств бюджетов на реализацию мероприятий муниципальных программ формирования современной городской среды на 2017 год.

В ходе анализа содержания муниципальных программ установлено, что муниципальными образованиями при подготовке муниципальных программ формирования современной городской среды в рамках реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» на 2017 год» не включена информация, рекомендуемая пунктом 2.1, 3.3.3 приказа Минстроя РФ от 21.02.2017 № 114/пр, а именно отсутствуют:

- мероприятия по утверждению не позднее 31 декабря 2017 г. муниципальной программы формирования современной городской среды на 2018 - 2022 годы (для муниципальных программ);

- условие о проведении мероприятий по благоустройству дворовых и общественных территорий с учетом необходимости обеспечения физической, пространственной и информационной доступности зданий, сооружений, дворовых и общественных территорий для инвалидов и других маломобильных групп населения.

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации оплата расходов по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов производилась по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», тогда как следовало по подстатье 226 «Прочие работы, услуги».

В нарушение пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н, при проведении работ по благоустройству общественных территорий не приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств (Дятьково, Любохна).

Председатель КСП Дятьковского района

Н.Б.Булаева