

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Дятьковского района в III квартале 2017 года

Информация результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Слободищенской сельской администрации МО «Слободищенское сельское поселение» за 2016 год и истекший период 2017 года»

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2.1.7. Плана работы на 2017 год, утверждённого решением Коллегии от 26.12.2016 №17-рк.

Целью мероприятия являлось оценить соблюдение Учреждением законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственных операций.

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

-Наличие учредительных документов, регламентирующих деятельность учреждения.

- Анализ исполнения бюджета по доходам и расходам.

- Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

- Проверка банковских операций.

-Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Наличие документов, устанавливающих право на пользование земельными участками.

- Операции с основными средствами и материальными ценностями.

- Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.

- Проверка расчетов с подотчетными лицами.

- Состояние расчетной дисциплины.

- Состояние бухгалтерского учета и отчетности, их достоверность.

- Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд поселения.

В проверяемом периоде, сельской администрацией допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов, в том числе:

- Необеспечение эффективности и результативности использования средств.
- Нарушение порядка применения бюджетной классификации РФ.
- Данные Главной книги не соответствуют данным журналам операций.
- Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.
- Искажение данных бухгалтерского учета и отчетности за 2016 год.
- Нарушение требований по оформлению учетной политики.
- Нарушения законодательства в сфере закупок и другие.

По итогам контрольного мероприятия главе администрации вынесено представление, содержащее предложение, 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. Материалы проверки направлены в прокуратуру г.Дятьково.

Информация о результатах контрольного мероприятия «Анализ исполнения территориальным органом Федерального казначейства законодательства, регламентирующего порядок ведения реестра контрактов, проверка соблюдения муниципальными заказчиками Дятьковского района требований, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Контрольное мероприятие проведено на основании требования прокуратуры г. Дятьково и пункта 2.1.13 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 26.12.2016г. № 17-рк.

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

1. Анализ исполнения территориальным органом Федерального казначейства законодательства, регламентирующего порядок ведения реестра контрактов.

2. Проверка соблюдения муниципальными заказчиками Дятьковского района требований, предусмотренных ст.103 ФЗ РФ от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверка показала следующее.

1. В ходе анализа исполнения УФК по Брянской области законодательства, регламентирующего порядок ведения реестра контрактов нарушений не установлено.

2. В ходе проверки соблюдения муниципальными заказчиками Дятьковского района требований, предусмотренных ст.103 ФЗ РФ от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» установлено следующее:

- в нарушение ч.3 ст. 103 Закона №44-ФЗ 10 муниципальными заказчиками направлены сведения о заключенных контрактах в УФК по Брянской области путем размещения их в ЕИС с нарушением установленных сроков (по истечении трех рабочих дней с даты заключения контракта).

- установлены факты нарушения 2 муниципальными заказчиками сроков направления в УФК документов, установленных подпунктами «к», «н» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 N 1084.

Материалы проверки направлены в прокуратуру г.Дятьково.

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка использования средств, предусмотренных в бюджете Дятьковского района в виде субсидии МАДОУ ДСКВ «Хрусталёк» Дятьковского района на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели за 2016 год и истекший период 2017 года. Проверка достижения показателей муниципального задания. Проверка поступления и использования средств от приносящей доход деятельности за 2016 год и истекший период 2017 года».

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2.1.6. Плана работы на 2017 год, утверждённого решением Коллегии от 26.12.2016 №17-рк.

Целью мероприятия являлось оценить соблюдение Учреждением законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственных операций.

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

- Анализ доведенного до учреждения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг (работ), выполнение показателей муниципального задания.

- Своевременное и обоснованное составление, утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности на содержание учреждения за счет бюджетных средств.

- Операции с основными средствами и материальными ценностями.

- Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Наличие документов, устанавливающих право на пользование земельными участками.

- Обоснованность и правильность расчетов по оплате труда.

- Проверка расчетов с подотчетными лицами.

- Состояние расчетной дисциплины.

- Состояние бухгалтерского учета и отчетности, их достоверность.

- Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В результате проверки установлено следующее.

1. Общий объем проверенных средств составил 22960,9 тыс. рублей.

Источниками формирования финансовых ресурсов учреждения в 2016 году являлись средства, полученные от приносящей доход деятельности – 2343,0 тыс. рублей, бюджетные поступления в виде субсидии на выполнение муниципального задания – 12473,2 тыс. рублей, целевые субсидии – 14,4 тыс. руб.; в 2017 году - средства, полученные от приносящей доход деятельности – 1129,7 тыс. рублей, бюджетные поступления в виде субсидии на выполнение муниципального задания – 6906,5 тыс. рублей, целевые субсидии – 94,1 тыс. руб.

2. В проверяемом периоде, автономным учреждением допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов на общую сумму 689,5 тыс. руб., в том числе:

- нарушение требований по оформлению учётной политики учреждения;
- нарушения требований по оформлению первичных учетных документов;
- представление недостоверной отчетности автономного учреждения за 2016 год;
- нарушение требований к содержанию плана ФХД;
- неэффективное использование средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, выразившееся в расходах по уплате пени и штрафов;
- нарушение порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества;
- нарушение порядка оформления выбытия основных средств объектов муниципальной собственности муниципального образования «Дятьковский район».

По итогам контрольного мероприятия заведующей детского сада и начальнику МОО вынесены представления, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Информация о результатах экспертно-аналитических мероприятий

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг исполнения Указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда работникам муниципальных учреждений образования и культуры за 2016 год и первое полугодие 2017 года»

Мероприятие проведено на основании пункта 2.2.2 плана работы Контрольно–счетной палаты на 2017 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 26.12.2016г. № 17-рк.

По результатам мероприятия сделаны следующие выводы.

На территории Дятьковского района приняты необходимые нормативные акты в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Отмечено, что в «дорожных картах», направленных на повышение эффективности в сфере образования и культуры на 2016 год показатель отношения средней заработной платы отдельных категорий работников определялся к средней заработной плате в Дятьковском районе. В «дорожных картах» на 2017 год используется значение показателя - среднемесячный доход от трудовой деятельности в Брянской области.

По итогам 2016 года заработная плата на установленном уровне обеспечена только по категории «Педагогические работники общеобразовательных организаций». Отклонения в сторону перевыполнения составили в абсолютном выражении 590 рублей, в относительном – 2,9 процента.

По трем категориям средняя заработная плата на установленном уровне не обеспечена и сложилась ниже целевых показателей:

- по педагогическим работникам дошкольного образования на 2,6 % (490 руб.);
- по педагогическим работникам в сфере дополнительного образования на 22,3 % (4270 руб.);
- по работникам культуры на 28,4 % (4690 руб.).

Отмечено, что темп роста среднемесячной заработной платы работников учреждений культуры Дятьковского района в 2017 году по отношению к предыдущему году составит 140% (2016 год - 11863,8 тыс. руб., 2017 год - 16609,3 тыс. руб.).

Проведена экспертиза и подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджетов района и поселений за полугодие 2017 года.

Проверка отчетов показала следующее.

Бюджет Дятьковского района за полугодие текущего года исполнен по доходам на 48,7%, по расходам на 48,1 %, что на 2,3 процентных пункта меньше показателей за аналогичный период прошлого года.

По поселениям исполнение бюджетов за полугодие 2017 года составило:

- МО «город Дятьково» по доходам 59,6% по расходам 29,8%,
- МО «Ивотское городское поселение» - 51,1%-17,5%,
- МО «Старское городское поселение» - 45%,
- МО «Любохонское городское поселение» - 63,7% - 36,5%,
- МО «Бытошское городское поселение» - 29,7% - 13,2%,
- МО «Верховское сельское поселение» - 60,4% - 60,3%,
- МО Большежуковского сельского поселения - 50,5% - 30,2%,
- МО «Березинское сельское поселение» - 58,5% - 50,2%,
- МО «Немеричское сельское поселение» - 41% - 44,3%,
- МО «Слободищенское сельское поселение» - 64,3% - 55,1%.

Главам поселений направлены заключения с предложением:

1.Принимать необходимые меры для исполнения бюджета в течение 2017 года в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.Принимать необходимые меры по развитию доходного потенциала, по обеспечению выполнения в 2017 году плановых назначений по доходам и расходам бюджета.

3.Продолжить работу по реализации мер, направленных на повышение эффективности использования средств бюджета, уменьшение дебиторской и кредиторской задолженности.

4.Продолжить работу по эффективному управлению муниципальной собственностью, осуществлять контроль за её использованием.

5. В целях эффективной реализации мероприятий муниципальных программ и достижения запланированных результатов, исполнителям необходимо активизировать работу по реализации запланированных мероприятий.

Председатель КСП Дятьковского района

Н.Б.Булаева