

ОТЧЁТ
о работе Контрольно-счётной палаты Дятьковского района
за 2016 год

1. Вводные положения

1.1. Компетенция Контрольно-счётной палаты

Отчёт о работе Контрольно-счётной палаты Дятьковского района в 2016 году подготовлен и представлен в Дятьковский районный Совет народных депутатов в соответствии со статьей 22 Положения «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района», утверждённого решением Дятьковского районного Совета народных депутатов от 27.09.2011г. № 4-169 и в соответствии с требованиями стандарта СОД 3 «Порядок подготовки отчета о работе Контрольно-счётной палаты Дятьковского района», утвержденного решением Коллегии от 22.02.2012 г. № 1-рк.

Отчет рассмотрен и утвержден Коллегией Контрольно-счётной палаты Дятьковского района (решение Коллегии от 24.01.2017 г. № 1-рк).

В Отчете отражена деятельность Контрольно-счётной палаты по реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Дятьковского районного Совета народных депутатов.

1.2. Задачи Контрольно-счётной палаты

Задачи и функции Контрольно-счётной палаты определены Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Дятьковского района, Положением «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района».

Статьей 5 Положения «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района» определены основные ее полномочия, к числу которых относятся:

- контроль за исполнением бюджета Дятьковского района;
- экспертиза проектов решений о бюджете Дятьковского района;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Дятьковского района;
- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Дятьковского района, а также средств, получаемых бюджетом района из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;
- оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств бюджета района, а также

оценка законности предоставления муниципальных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств местного бюджета и имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ;

- участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

- аудит в сфере закупок.

В соответствии с соглашениями о передаче полномочий Контрольно-счетная палата осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль в отношении 10-ти поселений, входящих в состав Дятьковского района.

1.3. Виды деятельности Контрольно-счетной палаты, формы и методы осуществляемого ею контроля

В процессе реализации задач Контрольно-счетная палата осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную и иные виды деятельности, обеспечивает единую систему контроля за исполнением бюджета Дятьковского района и бюджетов поселений, входящих в состав Дятьковского района, что предполагает проведение целостного и взаимоувязанного комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

При проведении контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой составляется соответствующий акт (акты), который доводится до сведения руководителей проверяемых органов и организаций. На основании акта (актов) составляется отчет.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой составляются отчет или заключение.

Методы осуществления Контрольно-счетной палатой контроля установлены стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

1.4. Приоритеты в работе в отчетном году

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2016 году осуществлялась в соответствии с Планом работы, утвержденным Коллегией палаты от 29.12.2015г. № 29-рк.

Приоритетным направлением в деятельности Контрольно-счетной палаты в 2016 году было проведение комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, связанных с решением задач, вытекающих из требований законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Дятьковского районного Совета народных депутатов, положений Послания

Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации и Бюджетного Послания Президента Российской Федерации.

Президент Российской Федерации в рамках ежегодных посланий Федеральному Собранию Российской Федерации неоднократно обращал внимание на необходимость повышения эффективности работы контрольно-надзорных органов. Правительству Российской Федерации было поручено разработать предложения по изменению принципов работы контрольных органов, положив в основу оценки их деятельности достигнутый результат контроля, а не количество проведенных проверок. Указано на необходимость сопоставления достигнутого результата с затратами на осуществление контроля.

Поэтому, в числе главных задач, на решении которых были сконцентрированы внимание и усилия Контрольно-счетной палаты в 2016 году, - внедрение Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного Счетной палатой Российской Федерации, что позволит использовать единые подходы при определении является ли деяние нарушением, имеет ли оно суммовое значение или нет.

С 2016 года должностные лица муниципальных контрольно-счетных органов при осуществлении финансового контроля уполномочены составлять протоколы об административных правонарушениях. Контрольно-счетная палата Дятьковского района также приступила к наработке практики в этом направлении.

1.5. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2016 году

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год было проведено 7 контрольных и 13 экспертно-аналитических мероприятий, которыми охвачены 26 объектов.

Материалы всех контрольных мероприятий направлены Главе Дятьковского района, 4-х контрольных мероприятий - в прокуратуру г.Дятьково.

В отчетном году Контрольно-счетная палата провела 2 параллельных с Контрольно-счетной палатой Брянской области экспертно-аналитических мероприятия: «Мониторинг исполнения плана первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в Брянской области в 2015 году и на 2016-2017 годы» (переходящее с 2015 года); «Формирование фондов оплаты труда работников и фактически получаемой заработной платы по категориям работников, повышение заработной платы которым осуществлялось в рамках реализации указов Президента Российской Федерации за 2015 год и истекший период 2016 года».

Контрольно-счетной палатой в 2016 году проведена экспертиза и подготовлено 22 заключения на проекты решений районного Совета народных депутатов. В результате Контрольно-счетной палатой подготовлено 9 предложений, все учтены при принятии решений.

В отчетном периоде в ходе проведенных контрольных мероприятий проверены средства в объеме 122476,0 тыс. руб.

Выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 22329,8 тыс. руб., в том числе: неправомерное – 158,9 тыс. рублей; неэффективное – 54,9 тыс. руб., прочие – 22116,0 тыс. рублей. В результате аудита в сфере закупок выявлено 23 нарушения.

Устранено финансовых нарушений всего 1264,6 тыс. рублей, в том числе: восстановлены в бюджет средства в сумме 377,8 тыс. рублей.

Для принятия мер по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий было проведено 17 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрено 116 вопросов.

По итогам контрольных мероприятий объектам контроля направлено 17 представлений с предложениями и рекомендациями об устранении выявленных нарушений и недостатков, 16 из которых сняты с контроля в связи с принятием мер исчерпывающего характера.

По представлению Контрольно-счетной палаты за отчетный период привлечено к дисциплинарной ответственности 13 должностных лиц. В отношении 1-го должностного лица составлен протокол об административном правонарушении, по постановлению мирового судьи назначено административное наказание в виде штрафа 4 тыс. руб.

По материалам, направленным в прокуратуру г.Дятьково, прокурором возбуждено 10 производств по делу об административном правонарушении (7 - в сфере закупок, 1 – в сфере трудовых отношений, 2 – в сфере прав потребителей).

2. Контроль за формированием и исполнением бюджета Дятьковского района и бюджетов поселений

2.1. Предварительный контроль

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района» и планом работы Контрольно-счетной палаты в декабре 2016 года Контрольно-счетная палата провела экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на проект Решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В заключении на проект Решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Заключение) отмечено, что в рамках основных направлений бюджетной и налоговой политики Дятьковского района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов администрацией Дятьковского района принимаются меры, направленные на обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы.

В заключении было отмечено, что:

- зависимость бюджета района от финансовой поддержки из областного бюджета остается довольно высокой – около 70%, что обязывает органы местного самоуправления Дятьковского района к проведению работы по наращиванию собственной налоговой базы, улучшения инвестиционной привлекательности района и повышению эффективности и результативности использования бюджетных средств.

- практически весь бюджет Дятьковского района 2017-2019 годов, около 73,9% ежегодно, направлен на решение социально-значимых вопросов.

В соответствии с соглашениями о передаче полномочий Контрольно-счетная палата осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль в отношении поселений, входящих в состав Дятьковского района. Контрольно-счетная палата провела 10 экспертно-аналитических мероприятий «Экспертиза и подготовка заключения на проект решений Советов народных депутатов поселений «О бюджете поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Заключения были рассмотрены на Коллегии Контрольно-счетной палаты, направлены в районный Совет народных депутатов, администрации района с рядом предложений, а также главам поселений. При принятии бюджетов замечания и предложения Контрольно-счетной палаты, указанные в заключениях, учтены.

В рамках экспертизы и подготовки заключений на проекты муниципальных программ в 2016 году проведены экспертно-аналитические мероприятия «Экспертиза проектов муниципальных программ Дятьковского района на 2017-2019 годы» и «Экспертиза проектов муниципальных программ МО «город Дятьково» на 2017-2019 годы». На экспертизу главными распорядителями бюджетных средств были направлены 6 проектов муниципальных программ: «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Дятьковского района», «Развитие культуры Дятьковского района», «Развитие образования Дятьковского района», «Управление муниципальными финансами», «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа МО «город Дятьково», «Развитие культуры МО «город Дятьково». В заключениях отмечены следующие недостатки для некоторых программ:

- недостаточность предлагаемых показателей для полноценной оценки степени достижения целей и решения задач муниципальных программ (основных мероприятий). Показатели (индикаторы) не во всех случаях в полной мере характеризуют состояние ситуации и ее изменение, оценка их достижения в ряде случаев затруднена.

- целевые показатели (индикаторы) муниципальных программ не в полной мере соответствуют требованиям, предъявляемым к ним Порядком разработки муниципальных программ, а именно: отсутствуют утвержденные в программах методики измерения или расчета, отсутствуют ссылки на данные

государственного статистического наблюдения.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации Контрольно-счетной палатой проводился оперативный анализ исполнения бюджетов района и поселений за 1 квартал 2016 года, первое полугодие 2016 года и 9 месяцев 2016 года, по итогам подготовлены 33 заключения.

2.2. Последующий контроль

В соответствии с требованиями статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации в апреле проведены внешние проверки исполнения бюджета Дятьковского района за 2015 год и бюджетов поселений, а также бюджетной отчетности шести ГРБС Дятьковского района.

Проверка отчета об исполнении бюджета Дятьковского района за 2015 год показала следующее.

По сравнению с уровнем 2014 года доходная часть районного бюджета в целом увеличилась на 34,7 млн. рублей, или на 5,2 % и составила 697,5 млн. руб. Удельный вес собственных доходов в доходной части бюджета составил 26,7%, безвозмездных поступлений – 70,3%.

Налоговые и неналоговые доходы увеличены на 20 млн. рублей, или на 10,6 % и составили 207,3 млн. руб.

На налоговые поступления приходится 186,2 млн. руб. Основные поступления сформированы налогом на доходы физических лиц – 75,1 %. Вместе с тем необходимо отметить, что по-прежнему остается значительной доля работоспособного населения района, чьи доходы не учитываются официальной статистикой, не облагаются в установленном порядке налогами. Продолжает оставаться существенным и объем оплаты труда, проходящий по «серым схемам».

Неналоговые доходы составляют 21,1 млн. руб. или 11,3 %. Анализ неналоговых доходов показал, что задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, в 2015 году в сравнении с уровнем 2014 года возросла на 684,8 тыс. руб. или на 12,2 %. Во многом это связано с тем, что с 1 марта 2015 года функции по распоряжению указанными земельными участками, в том числе по земельному контролю перешли к поселениям. При этом доходы от передачи в аренду неразграниченных земель поступают в доход района: от городских поселений по нормативу – 50%, а от сельских – 100 %. Отмечается не заинтересованность сельских администраций в активизации работы с должниками.

Кроме того, в 2015 году начисление арендной платы снизилось на 502,7 тыс. руб. в связи с перерасчетом кадастровой стоимости земельных участков по решениям суда.

Безвозмездные поступления увеличились на 476,3 тыс. рублей, или на 2,9% и составили 490,2 млн. руб.

Фактическое исполнение бюджета за 2015 год по расходам составило 693,6 млн. рублей. В течение года принимались активные меры, направленные на рациональное освоение выделенных ресурсов.

Как и в предыдущие периоды наибольший удельный вес в расходах бюджета района занимает раздел «Образование» - 70%. В приоритетном порядке

ресурсы бюджета направлялись на финансирование социально-значимых расходов и оплату за потребляемые энергоресурсы.

В результате проверки бюджетной отчетности ГРБС установлены факты принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования МОО и Отделом по культуре и делам молодежи в сумме 15,5 млн. и 3,5 млн. руб. соответственно.

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 3,8 млн. руб.

Объем муниципального долга в отчетном периоде уменьшился на 6 млн. руб. и составил на 1 января 2016 года 27,6 млн. руб. Величина муниципального долга соответствует Долговой книге Дятьковского района, не превышает объем установленный решением о бюджете и находится в пределах установленных частью 2 статьи 107 БК РФ.

Контрольно-счетная палата отмечает активную работу районной администрации по сокращению муниципального долга, в том числе путем замещения коммерческих кредитов на бюджетные.

При анализе структуры муниципального долга по состоянию на 01.01.2016 г. установлено ее соответствие требованиям статьи 100 БК РФ.

В 2015 году расходы на обслуживание муниципального долга составили 2,8 млн. рублей, что на 0,9 млн. рублей или 24,4% меньше, чем за 2014 год.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Дятьковского района не превышает размер, установленный ст. 111 Бюджетного кодекса РФ.

Контрольно-счётной палатой был проведен анализ работы по снижению кредиторской задолженности.

По состоянию на 01.01.2016г. кредиторская задолженность составила 29,4 млн. руб. В сравнении с началом года задолженность уменьшилась на 2,4 млн. руб.

Как и в предыдущие периоды, наибольший объем задолженности сложился по МОО и отделу по культуре – 25,3 млн. руб.

Отмечается, что впервые за последние годы кредиторская задолженность уменьшилась, тогда как в предыдущие годы наблюдался ежегодный рост порядка 20%.

Как и в предыдущем году в 2015 году в Дятьковском районе реализовывались четыре муниципальных программы.

По итогам экспертизы программ рекомендуется продолжить выполнение системы мер по повышению ответственности исполнителей муниципальных программ за эффективное использование бюджетных средств, достижение поставленных результатов в соответствии с индикаторными показателями.

По результатам экспертизы сделан вывод:

Отчет об исполнении бюджета за 2015 год составлен и представлен с учетом требований бюджетного законодательства, а также требований Положения о бюджетном процессе Дятьковского района по составу, содержанию и срокам представления. Факты неполноты и недостоверности годового отчета не выявлены.

3. Контрольная деятельность

3.1. Характеристика контрольных мероприятий

В 2016 году в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой проведено 7 контрольных мероприятий.

В сфере контроля за расходованием бюджетных средств, проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных организаций:

- **МАДОУ ДСКВ «Светлячок» п. Любохна за 2015 год.** Проверка показала, что автономным учреждением допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов, в том числе:

- нарушения в системе оплаты труда работников (выплаты компенсационного характера установлены без учета мнения выборного представительного органа работников Учреждения).

- принятие обязательств в рамках субсидии на выполнение муниципального задания сверх утвержденных плановых назначений.

- нарушения при составлении бухгалтерской отчетности за 2015 год.

- нарушения при расчетах с подотчетными лицами.

- нарушения Закона № 223-ФЗ о закупках отдельными видами юридических лиц (отсутствует обоснование для применения Заказчиком способа закупки у единственного поставщика).

Анализ показал, что дополнительные расходы за счет разницы в ценах поставщиков на закупку овощей (картофель, морковь, капуста) в 2015 году составили 8,7 тыс. рублей.

В нарушение положений Бюджетного кодекса РФ администрацией Дятьковского района не установлен порядок осуществления внутреннего финансового контроля, что повлекло отсутствие внутреннего финансового контроля внутреннего финансового аудита ГРБС – Муниципального отдела образования администрации Дятьковского района в отношении подведомственного учреждения -МАДОУ ДС КВ «Светлячок».

По итогам контрольного мероприятия заведующей детского сада и главе 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. По итогам рассмотрения представления нарушения устранены, должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

- **муниципального казенного предприятия г. Дятьково «Коммунальное хозяйство» за 2015 год и истекший период 2016 года.** В ходе проверки выявлены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов, допущенные учредителем и предприятием, в том числе:

- Установлены факты перечисления предприятием доходов от реализации муниципального имущества (средства, полученные от реализации металлолома, после уплаты налогов) в бюджет МО «город Дятьково».

- Нарушения требований по оформлению учетной политики предприятия.

- Искажение бухгалтерской отчетности (отклонение данных расчетных ведомостей с данными главной книги; принятие к учету в состав расходов по оплате труда, сумм начисленных по гражданско-правовым договорам; повторное

проведение сумм доходов; не приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств).

- Предприятием не производится своевременное списание дебиторской и кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек.

- Нарушение требований по оформлению первичных учетных документов (актов приема-передачи объекта основных средств, заявлений работников на выдачу наличных средств под отчет, авансовых отчетов, инвентарных карточек учета объектов основных средств, путевых листов).

- Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций (выдача наличных денег под отчет при неполном погашении подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег).

- Нарушение требований по обеспечению состава бухгалтерской отчетности.

- В Положении об оплате труда и в коллективном договоре Предприятия отсутствуют четко установленные нормы, регулирующие социальные выплаты и выплаты стимулирующего характера.

- Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков: не зарегистрировано право оперативного управления на недвижимое имущество в общем количестве 82 объекта.

По итогам контрольного мероприятия директору предприятия и учредителю 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. По итогам рассмотрения представления нарушения устранены, должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

- муниципального казенного предприятия «Водопроводно-канализационное и жилищно-коммунальное хозяйство поселка Бытошь» за 2015 год и первое полугодие 2016 года. В ходе проверки выявлены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов, допущенные учредителем и предприятием, в том числе:

- Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

- Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета.

- Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков: не зарегистрировано право оперативного управления на недвижимое имущество на 4 объекта.

- Несоблюдение порядка обязательной регистрации возникновения, прав на земельные участки: не зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования на 2 земельных участка.

- Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций: выдача наличных денег под отчет при неполном погашении подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

- Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом: не проведена инвентаризация обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2015 год.

- Нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия: отсутствует смета доходов и расходов казенного предприятия, утверждаемая собственником имущества казенного предприятия.

- Нарушения требований по оформлению учётной политики предприятия.

- Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта: неполучение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности.

- Несоблюдение принципов и основных положений о закупке (принцип информационной открытости закупки).

По итогам контрольного мероприятия директору предприятия и учредителю 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.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены, должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

- сельской администрации МО Большежуковское сельское поселение за 2015 год и первое полугодие 2016 года.

В ходе проверки выявлены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов, допущенные сельской администрацией, в том числе:

- Необеспечение эффективности и результативности использования средств (уплата штрафа за нарушение срока сдачи налоговой декларации по земельному налогу; уплата налога на имущество организаций по объектам, фактически являющимися имуществом казны МО Большежуковское сельское поселение).

- Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.

- В период с 05.03.2015 по 05.08.2016 г. нарушался порядок работы с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании в кассу денежной наличности.

- Искажение бухгалтерской отчетности.

- Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности объектов движимого имущества.

- Нарушение требований по оформлению учетной политики.

- Нарушение составления бюджетной отчетности за 2015 год.
- Нарушения в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

По итогам контрольного мероприятия главе поселения вынесено представление, 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. По итогам рассмотрения представления нарушения устранены, должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности, должностное лицо привлечено к административной ответственности.

В сфере контроля за законностью, результативностью использования средств бюджета проведено контрольное мероприятие:

- «Правомерность направления грантов для поддержки малого и среднего предпринимательства Дятьковского района в 2015 году».

На предоставление грантов начинающим СМП в 2015 году направлено 200,0 тыс. руб., из них: средства федерального бюджета - 180,5 тыс. руб., средства областного бюджета - 9,5 тыс. руб., средства местного бюджета - 10 тыс. руб.

Нецелевого использования средств не установлено.

Проверка показала, что указанная в ст. 19 Закона о развитии малого и среднего предпринимательства информация размещена не в полном объеме.

Администрации района рекомендовано открыть на официальном сайте МО «Дятьковский район» раздел «Информация для малого и среднего предпринимательства» и опубликовать там информацию, предусмотренную действующим законодательством.

В сфере контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности проведено контрольное мероприятие:

- «Проверка эффективности предоставления в аренду земельных участков, расположенных на территории города Дятьково».

По результатам контрольного мероприятия сделаны следующие выводы.

По состоянию на 01.01.2016 г. на территории Дятьковского городского поселения находятся в аренде земли (муниципальные и государственная собственность на которые не разграничена) для различных видов использования общей площадью 248,1 га, из них: 167,2 га - категория земли населенных пунктов, 67 га – категория земли сельскохозяйственного назначения, 13,9 га - земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения.

За период 2014-2015 г.г. органами местного самоуправления проведена одна проверка в порядке осуществления муниципального земельного контроля, что свидетельствует о низкой эффективности организации муниципального земельного контроля на территории МО «город Дятьково».

В бюджеты МО «город Дятьково» и МО «Дятьковский район» от сдачи в аренду земельных участков расположенных в границах Дятьковского городского поселения поступило за 2014 год 15054,6 тыс. руб. или 92,5 % от запланированных доходов (16274,4 тыс. руб.).

За 2015 год в бюджеты МО «город Дятьково» и МО «Дятьковский район» от сдачи в аренду земельных участков расположенных в границах Дятьковского городского поселения поступило 13421,5 тыс. руб. или 83,8 % от запланированных доходов 16013,6 тыс. руб.

В нарушение ст. 46 Земельного кодекса РФ и п. 2.8. Порядка определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, расположенных на территории Дятьковского района по 5-ти договорам аренды земельных участков за 1-й, 2-й и 3-й кварталы 2015 года ставка арендной платы не устанавливалась в двукратном размере.

С нарушением порядка, установленного договора аренды земельного участка, продлены сроки 4-х договоров.

В нарушение п. 9 ст. 30.2 Земельного Кодекса РФ не взималась неустойка по договору аренды земельного участка.

По итогам контрольного мероприятия председателю КУМИ вынесено представление.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены, должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

Аудит в сфере закупок в 2016 году проведен в рамках **контрольного мероприятия «Аудит закупок товаров, работ, услуг для организации питания в детских дошкольных образовательных учреждениях Дятьковского района»** на объектах – бюджетные дошкольные образовательные учреждения Дятьковского района – 6 детских садов.

Проверка показала следующее.

Общий объем закупок продуктов питания для детских садов - бюджетных учреждений, осуществленных в 2015 году в рамках Федерального закона №44-ФЗ, составил 5421,4 тыс. рублей (всего заключено 65 гражданско-правовых договоров и 6 муниципальных контрактов).

Муниципальные контракты на общую сумму 335,5 тыс. руб. заключены в результате совместных торгов, проводимых администрацией Дятьковского района. В 2015 году в ЕИС размещено 2 извещения о проведении совместных торгов – электронных аукционов для нужд дошкольных образовательных учреждений Дятьковского района (на поставку молочной продукции, на поставку сахара-песка). Один электронный аукцион не состоялся в связи с тем, что не было подано ни одной заявки. Один электронный аукцион не состоялся в связи с тем, что была подана одна заявка и по его результатам муниципальный контракт заключен с единственным поставщиком на основании п. 25 ч.1 ст. 93 Закона 44-ФЗ.

Таким образом, все закупки продуктов питания осуществлены бюджетными детскими садами неконкурентными способами. Неприменение конкурентных

способов сокращает количество потенциальных участников закупок, как крупных поставщиков, так и субъектов малого предпринимательства, а также непосредственно производителей и переработчиков сельскохозяйственной продукции.

Анализ показал, что производителями продукции являются четыре поставщика: ООО «Дружба 2» Жирятинский район (производство и реализация картофеля), ООО «Виконт» Дятьково (переработка молока и производство сыра, производство цельномолочной продукции), ООО МК «Тамошь» (производство готовых и консервированных продуктов из мяса, мяса птицы, мясных субпродуктов и крови животных), ОАО «Дятьково-хлеб» (производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения). Остальные поставщики осуществляют только оптовую торговлю продуктами питания.

Анализ производителей продуктов питания показал, что в отдельные месяцы оптовиками поставлялись овощи иностранного производства при несопоставимости цен на одноименные овощи, что в конечном итоге сказывается на увеличении расходов на приобретение продуктов питания.

Несмотря на не совсем удачный опыт совместных торгов в 2015 году, МОО рекомендуется продолжить практику проведения совместных торгов по закупке продуктов питания, в том числе овощей, не только для бюджетных детских садов, а также и для автономных учреждений, что позволит заключать договоры на поставку продуктов питания непосредственно с производителями региона по минимальным ценам.

По итогам контрольного мероприятия заведующим детских садов 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.

По итогам рассмотрения представлений нарушения устранены, должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

Кроме того аудит в сфере закупок проводился в рамках всех контрольных мероприятий. В целом выявлено 23 нарушения Федерального Закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

3.2. Основные оценки по результатам контроля

В ходе проведения мероприятий проверено 26 объектов. Объем проверенных средств составил 122476,0 тыс. руб.

Общий объем нарушений, выявленных в ходе проверок за 2016 год составил 22329,8 тыс. рублей, в том числе: неправомерное – 158,9 тыс. рублей; неэффективное – 54,9 тыс. руб., прочие – 22116,0 тыс. рублей. В результате аудита в сфере закупок выявлено 23 нарушения.

3.3. Меры, принятые по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой

Устранено финансовых нарушений всего 1264,6 тыс. рублей, в том числе: восстановлено в бюджет средств в сумме 377,8 тыс. рублей.

Результаты проведенных контрольных мероприятий рассмотрены на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты, по итогам рассмотрения направлено 17 представлений, 1 предписание. По результатам контрольных мероприятий от проверяемых организаций получена информация о привлечении к дисциплинарной ответственности 13 должностных лиц. В отношении 1-го должностного лица составлен протокол об административном правонарушении, по постановлению мирового судьи назначено административное наказание в виде штрафа 4 тыс. руб. В прокуратуру г.Дятьково был направлен 4 материала. По материалам, направленным в прокуратуру г.Дятьково, прокурором возбуждено 10 производств по делу об административном правонарушении (7 - в сфере закупок, 1 – в сфере трудовых отношений, 2 – в сфере прав потребителей).

В зависимости от характера выявленных нарушений и недостатков строилась и направленная на их устранение работа, принимались соответствующие меры в рамках установленной компетенции и представленных полномочий. В ряде случаев устранение нарушений осуществлялось непосредственно в ходе контрольных мероприятий.

4. Экспертно-аналитическая деятельность

4.1. Характеристика экспертно-аналитических мероприятий

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 13 экспертно-аналитических мероприятий, из них в рамках предварительного и последующего контроля – 11 мероприятий.

Параллельно с Контрольно-счетной палатой Брянской области проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Формирование фондов оплаты труда работников и фактически получаемой заработной платы по категориям работников, повышение заработной платы которым осуществлялось в рамках реализации указов Президента Российской Федерации за 2015 год и истекший период 2016 года».

Сделаны следующие выводы:

Анализ показал, что 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».

Анализ представленных отчетов МОО и Отдела по культуре и делам молодежи администрации Дятьковского района показал, что показатели повышения средней заработной платы отдельных категорий работников, установленные «дорожными картами» в сфере образования выполнены на 100%, в сфере культуры – не в полной мере.

Требование Указа Губернатора Брянской области от 13 февраля 2013 г. № 123 об обеспечении повышения оплаты труда работников в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 за счет

источников: не менее трети средств за счет реорганизации неэффективных организаций; не менее трети средств за счет иных источников, включая средства от приносящей доход деятельности учреждениями в сфере образования и в сфере культуры не выполнено.

Отмечено, что в Дятьковском районе для работников культуры неправомерно установлены целевые показатели исходя из соотношения со средней заработной платой в Дятьковском районе. В нарушение Постановления Правительства РФ от 14.09.2015 N 973 используется значение показателя – среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников крупных и средних предприятий в Дятьковском районе.

По итогам 2015 года заработная плата на установленном уровне обеспечена только по категории «Педагогические работники общеобразовательных организаций». Отклонения в сторону перевыполнения составили в абсолютном выражении 840 рублей, в относительном – 4,3 процента.

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

- по педагогическим работникам дошкольного образования на 1,4 % (270 руб.);

- по педагогическим работникам в сфере дополнительного образования на 16,3 % (2890 руб.);

- по работникам культуры на 18,6 % (2710 руб.).

Проведенный анализ показал, что в 2015 году из 17 учреждений дошкольного образования в 7-ми уровень средней заработной платы сложился на уровне и выше установленного показателя, в 10-ти – ниже.

По общему образованию из 13 учреждений на установленном уровне и выше сложилась средняя заработная плата педагогических работников в 10-ти учреждениях, ниже в 3-х учреждениях.

По дополнительному образованию из 10 учреждений на установленном уровне и выше сложилась средняя заработная плата педагогических работников в 1 учреждении, ниже в 9-ми учреждениях.

В 3-х учреждениях культуры значение средней заработной платы сложилось ниже утвержденного показателя.

Отмечено, что по итогам 1-го полугодия 2016 года заработная плата на уровне, достигнутом в 2015 году, обеспечена по 2-м категориям: «педагогические работники дошкольного образования» (отклонения в сторону перевыполнения составили в абсолютном выражении 240 рублей, в относительном – 1,3 %); «педагогические работники в сфере дополнительного образования» (40 рублей, 0,3%).

По 2-м категориям средняя заработная плата сложилась ниже уровня показателей 2015 года:

- по педагогическим работникам общеобразовательных организаций - на 1,0% (210 руб.);

- по работникам культуры на 2,1 % (250 руб.).

Исходя из оценки предыдущих вопросов, следует сделать вывод, что мер, принимаемых органами исполнительной власти и органов местного

самоуправления по обеспечению реализации указов Президента Российской Федерации недостаточно.

По итогам мероприятия главе района направлено информационное письмо.

В рамках финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов подготовлено 22 заключения, подготовлено 9 предложений, все из них учтены при принятии решений.

5. Информирование общественности и взаимодействие

Контрольно-счетной палаты

5.1. Информирование общественности

В целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности Контрольно-счетная палата на официальном сайте МО «Дятьковский район» в сети Интернет имеет свою страницу, на которой размещена общая информация, нормативно-правовые акты, поквартальная информация о мероприятиях и по контролю результатов.

5.2. Взаимодействие с Контрольно-счётной палатой Брянской области и Ассоциацией контрольно-счётных органов Брянской области, а также с правоохранительными органами и общественными организациями

В соответствии с планом работы в 2016 году Контрольно-счетной палатой проводились мероприятия параллельно с Контрольно-счетной палатой Брянской области.

Контрольно-счетная палата в отчетном году принимала активное участие в работе Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области. Сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в конференциях, семинарах, «круглых столах», проходивших в Брянске.

19 декабря 2016 года по инициативе председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области Сафроновой Варвары Николаевны в городе Дятьково состоялось семинар-совещание с муниципальными контрольно-счетными органами Брянской области. В нем приняли участие сотрудники Контрольно-счетной палаты Брянской области и семь контрольно-счетных органов муниципальных районов и городских округов Брянской области.

На совещании обсуждены вопросы и разработаны рекомендации по актуальным темам формирования планов работ, проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, порядку размещения информации на сайтах контрольно-счетных органов, применения классификатора нарушений и оформления карточек учета результатов проведенных мероприятий. По итогам проведенного мероприятия участники семинара-совещания отметили целесообразность их организации, использования аналогичной схемы взаимодействия в дальнейшей работе.

Заключены соглашения о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой и прокуратурой города Дятьково, между Контрольно-счетной палатой и Общественным Советом Дятьковского района.

По запросу прокуратуры г.Дятьково Контрольно-счетная палата приняла участие в проверке управляющих организаций Дятьковского района. Проверена документация ООО ЖЭУ «Ваш Дом» и ООО ОЦ «Дятьковожилкомсервис», информация передана в прокуратуру. Прокуратурой города в адрес руководителей вышеуказанных организаций внесены представления об устранении допущенных нарушений. Руководители указанных организаций привлечены к административной ответственности.

Кроме того, Контрольно-счетная палата приняла участие в проверке прокуратуры г.Дятьково исполнения законодательства при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на объекте ГБУЗ «Дятьковская РБ им. В.А.Понизова». Нарушений не выявлено.

6. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

Кадровая работа в Контрольно-счетной палате проводилась в соответствии с федеральным и областным законодательством о муниципальной службе.

В отчетном периоде заседания комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов не проводились в связи с отсутствием оснований.

8. Заключительные положения

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой была обеспечена реализация полномочий, возложенных на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района». Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты была направлена на решение актуальных вопросов: исполнения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, эффективности исполнения плана антикризисных мероприятий в Дятьковском районе, эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом, аудита в сфере закупок.

В соответствии с протокольными поручениями Контрольно-счетной палаты Брянской области Контрольно-счетная палата Дятьковского района в 2017 году будет осуществлять практическую деятельность с учетом приоритетных задач, определенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации 2016 года; уделять особое внимание вопросам мониторинга и контроля формирования и реализации приоритетных проектов; проводить анализ исполнения соглашений о предоставлении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности района.

Председатель КСП Дятьковского района

Н.Б.Булаева