

ОТЧЁТ

о работе Контрольно-счётной палаты Дятьковского района за 2017 год

1. Вводные положения

1.1. Компетенция Контрольно-счётной палаты

Контрольно-счётная палата Дятьковского района (далее – Контрольно-счётная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального законодательства, Устава Дятьковского района, Положения «О Контрольно-счётной палате Дятьковского района», других законов и иных нормативных правовых актов Дятьковского района. Контрольно-счётная палата образована Дятьковским районным Советом народных депутатов и ему подотчетна.

Ежегодный отчёт о работе Контрольно-счётной палаты Дятьковского района 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 19.01.2018 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 взаимосвязанного 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 2017 году осуществлялась в соответствии с Планом работы, утвержденным Коллегией палаты от 26.12.2016г. № 17-рк.

Приоритетным направлением в деятельности Контрольно-счетной палаты в 2017 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.

В числе главных задач, на решении которых были сконцентрированы внимание и усилия Контрольно-счетной палаты в 2017 году, - мониторинг исполнения Указов Президента Российской Федерации в части повышения оплаты труда работникам муниципальных учреждений образования и культуры; контроль использования средств муниципальных дорожных фондов; анализ учета земельных участков и введение неиспользуемых земель сельскохозяйственного назначения в оборот.

Продолжена работа по внедрению Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного Счетной палатой Российской Федерации.

2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2017 году

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год было проведено 23 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, которыми охвачены 110 объекта, в том числе:

10 контрольных мероприятий, в рамках которых охвачено 42 объекта, общий объем проверенных средств составил 232451,4 тыс. рублей, из них по предложениям:

Главы Дятьковского района – 2 мероприятия, в рамках которого охвачены 9 объектов, общий объем проверенных средств составил 92727,9 тыс. рублей;

Администрации Дятьковского района – 2 мероприятия, в рамках которого охвачены 2 объекта, общий объем проверенных средств составил 8334,2 тыс. рублей;

Прокуратуры города Дятьково – 3 мероприятия, в рамках которого охвачены 28 объектов, общий объем проверенных средств составил 65878,4 тыс. рублей;

Коллегии Контрольно-счетной палаты Дятьковского района – 3 мероприятия, в рамках которого охвачены 3 объекта, общий объем проверенных средств составил 65510,9 тыс. рублей;

13 экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых охвачены 68 объектов, из них:

1 мероприятие в рамках поручений Председателя Брянской областной Думы Попкова В.И., охвачено 2 объекта.

Проведена экспертиза отчетов об исполнении бюджета района и бюджетов поселений за 2016 год, за 1 квартал 2017 года, за 1 полугодие 2017 года, за 9 месяцев 2017 года, проекта бюджета района и бюджетов поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, проектов муниципальных программ района и города. По итогам вышеуказанных экспертиз подготовлено и направлено объектам 66 заключений.

Кроме того, в 2017 году начаты 2 мероприятия, переходящие по срокам на 2018 год:

1 контрольное мероприятие;

1 экспертно-аналитическое мероприятие параллельное с Контрольно-счетной палатой Брянской области.

Контрольно-счетной палатой в 2017 году проводилась экспертиза проектов решений районного Совета народных депутатов, по итогам которых подготовлено 33 заключения, из них 12 – на проекты решений о внесении изменений в бюджет района. В результате Контрольно-счетной палатой подготовлено 19 предложений, все учтены при принятии решений.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделялось вопросам законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и имущества муниципальной собственности, предоставления налоговых льгот и преференций, а также вопросам соблюдения Федеральных законов от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

По итогам 23 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено финансовых нарушений на общую сумму 21392,5 тыс. рублей, а именно:

- неэффективное использование бюджетных средств - 321,0 тыс. рублей;
- недополучен доход в местный бюджет - 132,4 тыс. рублей;
- приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств – 16421,9 тыс. рублей;
- нарушения при применении бюджетной классификации - 1,0 тыс. рублей;
- нарушения бухгалтерского учета и отчетности – 4474,1 тыс. рублей;
- прочие финансовые нарушения – 42,1 тыс. рублей.

Кроме того, по итогам проведенных вышеуказанных 23 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено 262 нефинансовых нарушения, не имеющих стоимостную оценку, в том числе 65 нарушений в сфере закупок.

По результатам контрольных мероприятий составлено 20 актов и 10 отчетов. Для принятия мер по итогам данных мероприятий проведено 15 заседаний Коллегии, по итогам которых Контрольно-счетной палатой

проверяемым организациям направлено 36 представлений, в которых внесено 184 предложений по устранению выявленных нарушений и совершенствованию бюджетного процесса, а также по привлечению к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц, все из которых на сегодняшний день реализованы. К дисциплинарной ответственности привлечены 11 должностных лиц (объявлены замечания).

Материалы 8 контрольных и 1 экспертно-аналитического мероприятия направлены в прокуратуру г.Дятьково. По результатам рассмотрения контрольных мероприятий прокуратурой возбуждено 5 административных производств, по итогам рассмотрения которых 5 должностных лиц привлечены к административной ответственности с общей суммой штрафных санкций 76,6 тыс. рублей.

Кроме того, аудитором Контрольно-счетной палаты по результатам 2 контрольных мероприятий возбуждено 2 дела об административных правонарушениях в финансово-бюджетной сфере, а именно по факту грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 КоАП РФ. По решениям мировых судей привлечены к административной ответственности 2 должностных лица с общей суммой штрафных санкций 10,0 тыс. рублей, указанная сумма в полном объеме поступила в бюджет района.

Из вышеуказанных выявленных финансовых нарушений объем нарушений, подлежащих устранению, составил 1 153,8 тыс. рублей, в целях устранения которых проверенными организациями на сегодняшний день во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры:

устранены нарушения бухгалтерского учета и отчетности – 1 145,6 тыс. рублей;

внесены изменения в правовой акт – 8,2 тыс. рублей.

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

3.1. Предварительный контроль

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О Контрольно-счетной палате Дятьковского района» и планом работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год Контрольно-счетная палата провела экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на проект решения Дятьковского районного Совета народных депутатов «О бюджете Дятьковского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», в рамках которого проведена экспертиза 5 проектов муниципальных программ Дятьковского района.

Главным распорядителям – ответственным исполнителям муниципальных программ внесены предложения по установлению показателей (индикаторов) муниципальных программ в количественном измерении, о необходимости взаимоувязки показателей (индикаторов) с показателями Прогноза социально-экономического развития района, а также

при необходимости обеспечить динамику отдельных показателей результативности программ.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключений на проекты решений о бюджетах городских и сельских поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (10 поселений)».

По решению Коллегии Контрольно-счетной палаты заключения с предложениями на проекты бюджета района и бюджетов городских и поселений на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов направлены в Советы народных депутатов и главам администраций. Согласно представленным ответам замечания и предложения Контрольно-счетной палаты учтены при принятии бюджетов.

3.2. Оперативный контроль

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и планом работы на 2017 год Контрольно-счетной палатой проводился оперативный контроль исполнения бюджетов района и поселений.

В рамках оперативного контроля исполнения бюджета района и бюджетов поселений Контрольно-счетной палатой проводился ежеквартальный анализ отчетов об исполнении бюджета района и бюджетов поселений, представляемых администрацией Дятьковского района и администрациями поселений. Заключения по результатам анализа рассматривались на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты и направлялись главе Дятьковского района, главам поселений и главам администраций.

Особое внимание при подготовке заключений уделялось эффективности администрирования доходных источников местного бюджета и использованию главными распорядителями средств местного бюджета.

3.2. Последующий контроль

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведена внешняя проверка исполнения бюджета Дятьковского района за 2016 год, в рамках которого подготовлено 6 заключений по внешним проверкам годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района.

В заключениях отмечен ряд замечаний и недостатков, относящихся к исполнению бюджета за 2016 год, обеспечению эффективности управления выделенными бюджетными средствами главными распорядителями и муниципальным имуществом, а также сделан вывод о недостаточном качестве планирования и прогнозирования ожидаемых результатов реализации программных мероприятий.

В результате проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств района установлен факт принятия бюджетных

обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования.

Отмечено значительное снижение кредиторской задолженности на 37,4%.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса проведены внешние проверки исполнения бюджетов поселений за 2016 год, в рамках которых подготовлено 12 заключений по внешним проверкам годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета.

Внешней проверкой отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2016 год нарушений бюджетного законодательства не установлено. В заключениях отмечен ряд замечаний и недостатков, в том числе по заполнению отдельных отчетных форм.

4. Характеристика контрольных мероприятий

В 2017 году в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой проведено 10 контрольных мероприятий.

По решению Коллегии Контрольно-счетной палаты проведено контрольное мероприятие «Проверка использования средств, предусмотренных в бюджете Дятьковского района в виде субсидии МБОУ «Дятьковская общеобразовательная школа №1» на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели за 2015 год и истекший период 2016 года. Проверка достижения показателей муниципального задания. Проверка поступления и использования средств от приносящей доход деятельности за 2015 год и истекший период 2016 года». Проверка показала, что бюджетным учреждением допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов, в том числе:

- нарушение требований по оформлению учётной политики учреждения;
- нарушения требований по оформлению первичных учетных документов;
- представление недостоверной отчетности бюджетного учреждения за 2015 год;
- нарушение требований к содержанию плана финансово-хозяйственной деятельности и его утверждению;
- 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»;
- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации обязательств;

- несоблюдение учреждением порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества;
- нарушения в сфере закупок;
- ненадлежащее осуществление МОО администрации Дятьковского района функций и полномочий учредителя бюджетного учреждения в части осуществления контроля.

По итогам контрольного мероприятия директору СОШ № 1 и начальнику МОО 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.

Контрольно-счетной палатой по факту грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету возбуждено дело об административном правонарушении в финансово-бюджетной сфере, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 КоАП РФ. По итогам рассмотрения данного дела мировым судьей принято решение о привлечении к административной ответственности должностного лица с суммой штрафных санкций 5,0 тыс. рублей.

Прокуратурой г.Дятьково по материалам проверки возбуждено административное производство, которое рассмотрено Управлением ФАС по Брянской области, вынесено постановление о наложении штрафа в размере 2,0 тыс. рублей.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены, должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

По решению Коллегии Контрольно-счетной палаты проведено контрольное мероприятие «Проверка состояния учёта и распределения жилья в городе Дятьково» в Администрации Дятьковского района». Проверка показала следующее.

Администрация ведет бухгалтерский учет муниципального жилищного фонда в составе казны МО «город Дятьково», учет муниципального жилищного фонда в составе реестра муниципальной собственности МО «город Дятьково», согласно которым по состоянию на 01.01.2017 г. в муниципальной собственности города числится 563 объекта (квартиры, комнаты) общей площадью 16537,92 кв.м. Из них специализированный жилищный фонд (маневренный) составляют 19 помещений общей площадью 271,1 кв.м., жилищный фонд коммерческого использования – 1 помещение площадью 32,9 кв.м., остальные жилые помещения - жилищного фонда социального использования.

По договорам найма жилого помещения маневренного фонда МО «город Дятьково» предоставлены 8 жилых помещений. Проверкой установлено, что норма предоставления соблюдается.

По состоянию на 01.01.2016 г. и по настоящее время 11 жилых помещений общей площадью 172,5 кв.м. маневренного фонда, 1 помещение площадью 32,9 кв.м. жилищного фонда коммерческого использования, 2

жилых помещения общей площадью 65,46 кв.м. жилищного фонда социального использования являются пустующими.

Согласно п. 3 ст. 153 ЖК РФ до заселения жилых помещений муниципального жилищного фонда в установленном порядке расходы на содержание жилых помещений и коммунальные услуги несут органы местного самоуправления или управомоченные ими лица.

По сведениям КУМИ администрации Дятьковского района за пустующий жилищный фонд в 2015 году администрация понесла указанные расходы в сумме 58,2 тыс. руб., в 2016 г. – в сумме 101,3 тыс. руб.

В соответствии с п. 1.4. Положения «О порядке заключения договора социального найма жилого помещения на территории МО «город Дятьково», утв. решением Дятьковского городского Совета народных депутатов от 24.11.2006 № 149, освободившиеся жилые помещения должны заселяться в тридцатидневный срок со дня их освобождения. Заселение освободившегося непригодного для проживания жилого помещения не допускается.

Из жилищного фонда социального использования МО «город Дятьково» являются пустующими два жилых помещения общей площадью 65,46 кв.м.

В нарушение п. 1.4. Положения «О порядке заключения договора социального найма жилого помещения на территории МО «город Дятьково», утв. решением Дятьковского городского Совета народных депутатов от 24.11.2006 № 149, жилое помещение (комната) жилищного фонда социального использования МО «город Дятьково» в установленном порядке не заселено.

Согласно информации КУМИ администрации Дятьковского района расходы на содержание и коммунальные услуги по незаселенному жилому помещению составили в 2015 году в сумме 2,4 тыс. руб., в 2016 году - 8,5 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата считает, что понесенные расходы на содержание и коммунальные услуги по незаселенному жилому помещению (комната), в общей сумме 10,9 тыс. руб. являются неэффективными.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения:

- порядка ведения органами местного самоуправления учета граждан в качестве нуждающихся в жилых помещениях муниципального жилищного фонда, предоставляемых по договорам социального найма;
- порядка изменения договора социального найма;
- правил согласования переустройства и (или) перепланировки помещений;
- порядка признания жилого помещения пригодным для проживания.

Отмечено, что администрацией не разрабатывается ежегодный план проведения плановых проверок муниципального жилищного контроля, плановые проверки не проводятся, что свидетельствует о неполном исполнении муниципальной функции.

По итогам контрольного мероприятия главе администрации вынесено представление, содержащее 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.

По поручению главы Дятьковского района проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения законодательства при формировании расходов на содержание органов местного самоуправления Дятьковского района, в том числе на оплату труда муниципальных служащих, в 2016 году». Проверка показала следующее.

В результате анализа нормативных и запланированных в бюджете района показателей отмечено, что при формировании нормативных расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих на 2016 год всеми органами местного самоуправления Дятьковского района соблюдены утвержденные нормативные показатели численности, объемы должностных окладов в расчете на год и размеры месячных должностных окладов по группам должностей.

Отмечено, что Положение об оплате труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе муниципальных служащих муниципального образования «Дятьковский район», утвержденного решением районного Совета №3-381 от 29.07.2008г. содержит ссылки на Постановление Администрации Брянской области от 27.12.2012 N 1249, действие которого утратило силу с 01.01.2016 г. в связи с изданием Постановления №606-п.

В рамках контрольного мероприятия проведен аудит закупок товаров, работ и услуг для содержания аппарата органов местного самоуправления за 2016 год.

Муниципальными заказчиками осуществлено всего 231 закупка на общую сумму 7001,1 тыс. руб., из них конкурентными способами – 15 закупок на общую сумму 1803,8 тыс. руб. Объем экономии бюджетных средств, полученной по итогам проведенных торгов составил в сумме 125,9 тыс. руб. или 7% от общего объема объявленных торгов.

В проверяемый период заказчиками допущены отдельные нарушения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

По итогам контрольного мероприятия муниципальным заказчикам 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, 3 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

По предложению администрации Дятьковского района проведено контрольное мероприятие «Проверка правомерности предоставления для строительства земельных участков, расположенных в г.Дятьково по адресу: пр.Добрословина №№8а,8б, ул.К.Маркса, ул.Д.Ульянова». Проверка показала, что КУМИ допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов при предоставлении земельных участков в аренду.

По итогам контрольного мероприятия председателю КУМИ 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. Материалы проверки направлены в прокуратуру г.Дятьково.

По запросу прокуратуры проведено контрольное мероприятие «Проверка исполнения законодательства при переселении граждан из аварийного жилищного фонда на территории Дятьковского района за 2016 год и истекший период 2017 года». В результате проверки установлено следующее.

В соответствии с муниципальной адресной программой "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории г.Дятьково Брянской области на 2013 - 2017 г." в период 2014 - I квартал 2017 гг. из 11 аварийных многоквартирных домов, включенных в программу, переселены граждане из 10 аварийных МКД. Один дом не расселен в связи с отказом собственника от переселения. Дело находится на рассмотрении в районном суде.

Объем средств, направленных на переселение в 2015-2016 годах, составил 45369,4 тыс. руб., из них средства Фонда содействия реформированию ЖКХ – 28169,8 тыс. руб., средства областного бюджета - 9968,1 тыс. руб., средства бюджета МО «город Дятьково» - 7231,5 тыс. руб.

По этапу 2015-2016 гг. заказчиком Администрация Дятьковского района по результатам торгов приобретено для переселения 34 квартиры. Сумма экономии бюджетных средств, полученной по итогам проведенных в декабре 2015 года торгов составила 12,2 тыс. руб.

При предоставлении жилых помещений гражданам в связи со сносом аварийного дома соблюдены нормы, предусмотренные чч. 1 и 2 ст. 89 ЖК РФ, ст. 16, п. 3 ст. 2 Федерального закона от 21 июля 2007 г. N 185-ФЗ "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства".

Согласно «дорожной карте» сноса аварийных домов, расселяемых по программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории МО «город Дятьково» (2013-2017 гг.), срок сноса всех 11 домов по этапу 2014-2016 гг. обозначен IV квартал 2017 года.

По итогам рассмотрения представления Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры:

- внесены изменения в нормативные акты регулирующие работу межведомственной комиссии по признанию жилого помещения пригодным (непригодным) для проживания, признания многоквартирного дома аварийным и подлежащим сносу или реконструкции, в том числе в части привлечения собственников к работе.

- внесены изменения в муниципальную адресную программу "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории г.Дятьково Брянской области на 2013 - 2017 гг." в части объема финансирования из местного бюджета МО «город Дятьково».

По запросу прокуратуры проведено контрольное мероприятие «Проверка исполнения бюджетного законодательства при реализации государственных и муниципальных программ в сфере развития сельского хозяйства за 2016 год и истекший период 2017 года». Проверка показала следующее.

Общий объем субсидий, выделенных в 2016 году из бюджетов разных уровней на реализацию государственных и муниципальных программ в сфере развития сельского хозяйства 9-ти сельхозтоваропроизводителям Дятьковского района, составил в сумме 20509,025 тыс. руб., в том числе из федерального бюджета – 13643,619 тыс. руб. или 66,5% от общего объема субсидий, из областного бюджета – 6365,405 тыс. руб. или 31,0% от общего объема субсидий, из местного бюджета – 500,0 тыс. руб. или 2,5%.

Все субсидии, полученные сельхозтоваропроизводителями Дятьковского района в 2016 году, были проверены специалистами управления на предмет целевого использования. По результатам проверок составлены акты проверок, которыми подтверждено целевое использование субсидий.

Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2016 год размещен на официальном сайте администрации Дятьковского района в сети Интернет 04 апреля 2017 года.

В Сводном годовом докладе сделан вывод, что реализуемая на территории Дятьковского района Подпрограмма "Устойчивое развитие сельских территорий Дятьковского района на 2016 год" признается целесообразной для реализации.

По результатам проверки директору Департамента сельского хозяйства Брянской области направлено информационное письмо.

По предложению администрации Дятьковского района проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Слободищенской сельской администрации МО «Слободищенское сельское поселение» за 2016 год и истекший период 2017 года». 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.

Контрольно-счетной палатой по факту грубого нарушения требований к бухгалтерскому учету возбуждено дело об административном правонарушении в финансово-бюджетной сфере, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.11 КоАП РФ. По итогам рассмотрения данного дела мировым судьей принято решение о привлечении к административной ответственности должностного лица с суммой штрафных санкций 5,0 тыс. рублей.

Прокуратурой г.Дятьково по материалам проверки возбуждено административное производство, которое рассмотрено Управлением ФАС по Брянской области, вынесено постановление о наложении штрафа в размере 15,0 тыс. рублей.

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены, должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

По запросу прокуратуры г.Дятьково проведено контрольное мероприятие «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». Проверка показала следующее.

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

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.

Прокуратурой г.Дятьково по материалам проверки возбуждены 3 административных производства, которые рассмотрены Управлением ФАС по Брянской области, вынесены постановления о наложении штрафов в общей сумме 60,0 тыс. рублей.

По итогам рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты 2 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности (объявлены замечания).

На основании решения Коллегии проведено контрольное мероприятие «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».

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 МО «Дятьковский район».

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

По итогам рассмотрения представления нарушения устранены, должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности (объявлено замечание).

По поручению главы Дятьковского района проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности организации предоставления и использования бюджетных средств и иных средств, направляемых на обеспечение муниципальное бюджетного учреждения дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа Дятьковского района, муниципального автономного учреждения дополнительного образования Детско-юношеская спортивная школа «Электрон» Дятьковского района за 2016 год и 1-е полугодие 2017 года». В проверяемом периоде, учреждениями допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов на общую сумму 799,0 тыс. руб., в том числе:

- Порядок формирования и порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утв. Постановлениями администрации Дятьковского района №218 от 12.02.2015 г. и №1864 от 04.12.2015 г., не в полной мере соответствует нормам, установленным абз.2 п. 4 ст. 69.2 БК РФ.

- ГРБС (МОО, администрация Дятьковского района) не утверждены порядки определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

- нарушения требований по оформлению первичных учетных документов на общую сумму 453,3 тыс. руб. (применяются неунифицированные расчетные ведомости, неправомерное отнесение к материальным запасам объектов основных средств на общую сумму 363,3 тыс. руб., неправомерное отнесение материальных запасов к объектам основных средств на общую сумму 78,9 тыс. руб., товарные чеки не содержат обязательных реквизитов на общую сумму 11,1 тыс. руб.) (Часть 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

- представление недостоверной отчетности автономного и 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");

- 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 109,5 тыс. руб., в 2017 году в сумме 7,0 тыс. руб.

- нарушение порядка отнесения имущества автономного и 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) - объекты основных средств не приняты на бухгалтерский учет в качестве особо ценного имущества на

общую сумму 206,7 тыс. руб., неправомерное списание особо ценного движимого имущества на общую сумму 22,5 тыс. руб.;

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

- Несоблюдение порядка предоставления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками.

- ДЮСШ «Электрон» не используется часть нежилых помещений общей площадью 1269,5 кв.м., что позволяет сделать вывод о неэффективном использовании муниципального имущества.

- План закупок и план-график закупок МБОУ ДОД ДЮСШ на 2016 год утверждены 31.12.2015 года, размещены в ЕИС 31.03.16 г. Установленный срок не соблюден (в течение 3 рабочих дней со дня утверждения) более чем на 3 месяца.

- Нарушение ч.3 ст. 103 Закона №44-ФЗ в 2016 году: МБОУ ДОД ДЮСШ направлены сведения о 3-х 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.

По итогам контрольного мероприятия руководителям учреждений и учредителям 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 Контрольно-счетной палаты нарушения устранены, 2 должностных лица привлечены к дисциплинарной ответственности (объявлены замечания).

5. Характеристика экспертно-аналитических мероприятий

В 2017 году Контрольно-счетной палатой проведено 13 экспертно-аналитических мероприятий, из них в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля – 12 мероприятий.

В рамках исполнения поручений Председателя Брянской областной Думы Попкова В.И. проведено экспертно-аналитическое мероприятие «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». 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.

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.).

6. Информирование общественности и взаимодействие Контрольно-счетной палаты

6.1. 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, иная информация.

Сотрудники Контрольно-счетной палаты зарегистрированы на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети Интернет, который предназначен для обеспечения взаимодействия Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также формирования единого информационного пространства КСО.

6.2. 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 2017 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.

В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой продолжена работа по заключению соглашений с органами государственной власти, органами местного самоуправления и Контрольно-счетной палатой Брянской области.

Соглашения о сотрудничестве и взаимодействии подписаны с управлением Федерального казначейства по Брянской области и контрольно-ревизионным сектором администрации Дятьковского района,

продлонгированы соглашения о сотрудничестве с прокуратурой г.Дятьково и Общественным Советом Дятьковского района.

7. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

В 2017 году продолжена организация профессионального развития сотрудников Контрольно-счетной палаты. В ноябре 2017 года муниципальные служащие прошли повышение квалификации по дополнительной профессиональной программе «Финансовый контроль и управление бюджетными муниципальными ресурсами муниципальных образований».

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 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: эффективность организации предоставления и использования бюджетных средств, эффективность использования муниципального имущества, мониторинг реализации законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на территории Дятьковского района.

В 2018 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена работа по дальнейшему укреплению и развитию единой системы контроля формирования и исполнения бюджета района и бюджетов городских и сельских поселений, управлению и распоряжению имуществом муниципальной собственности Дятьковского района, внедрению в контрольную практику новых форм и методов работы, совершенствованию правового, методологического и информационного обеспечения внешнего муниципального финансового контроля на территории Дятьковского района, расширению взаимодействия с правоохранительными органами и органами государственной власти Брянской области.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Дятьковского района**

Н.Б.Булаева