

**Отчет о работе контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района
за 9 месяцев 2017 года**

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района (далее КСК) за 9 месяцев 2017 года подготовлен на основании требований части 3 раздела 22 Положения о Контрольно-счетной комиссии (Решение Муниципального Собрания Тотемского муниципального района от 22.06.2016г № 67).

1. Общие сведения

КСК в соответствии с решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального района «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии Муниципального Собрания Тотемского муниципального района» является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

В отчетном периоде в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено 535 нарушений на общую сумму 7917,7 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета в количестве 207 нарушений на сумму 7375,1 тыс. рублей;
- нарушения при ведении бухгалтерского учета в количестве 181 нарушений на сумму 386,1 тыс. рублей;
- нарушения в сфере закупок в количестве 4 на сумму 52,0 тыс. рублей;
- иные нарушения (недостатки) в количестве 143 на сумму 104,5.

В отчетном периоде установлены неэффективные расходы в количестве 65 на сумму 204,1 тыс. рублей.

Объем проверенных бюджетных средств за 9 месяцев 2017 года составил 51243,6 тыс. рублей, выявленные недостатки, нарушения, неэффективные расходы в общем объеме проверенных средств составили 15,8 процентов.

По результатам мероприятий направлено 165 предложения. Предложено к устранению 201 нарушение на сумму 2153,4 тыс. рублей, устранено по состоянию на 30 сентября 2017г - 117 нарушений на сумму 2042,9 тыс. рублей. На имя руководителей организаций направлено 9 представлений.

2. Результаты контрольных мероприятий

В соответствии с планом работы контрольных мероприятий на 2017 год (с изменениями) проведено 7 проверок, одна проверка по требованию прокуратуры, по результатам которых подготовлено 15 актов.

Всего за 9 месяцев 2017 года при проведении контрольных мероприятий установлено нарушений 477 на сумму 3639,8 тыс. рублей, установлены неэффективные расходы в количестве 65 единиц на сумму 204,1 тыс. рублей,

предложено к устранению 182 нарушений и недостатков на сумму 2153,4 тыс. рублей, устранено по состоянию на 30.09.2017г - 98 единиц на сумму 2042,9 тыс. рублей.

1. В соответствии с пунктом 2.1. плана работы проведена проверка использования средств Дорожного фонда района в рамках выполнения муниципальной программы «Развитие транспортной системы Тотемского муниципального района на 2015-2017 годы» в администрации Тотемского муниципального района и администрации муниципального образования «город Тотьма» за 2016 год — **установлено 125 нарушений на сумму 2072,8 тыс. рублей, предложено к устранению 12 единиц на сумму 2020,8 тыс. рублей, все устранены:**

— по администрации района - не полностью проведена паспортизация автомобильных дорог местного значения (имеются паспорта на 80 автомобильных дорог из 114 или на 70 процентов), а также права на недвижимое имущество в составе автомобильных дорог местного значения зарегистрированы только по 6 наименованиям дорог протяженностью 127,08 км или на 52 процента; в нарушение постановления администрации Тотемского муниципального района от 15.11.2016г №970 «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов на территории Тотемского муниципального района» администрацией муниципального образования «Мосеевское» в 2016 году заключены контракты на содержание дорог вне границ населенных пунктов, в которых включены дороги, наименования которых нет в утвержденном перечне дорог (8 случаев на 20,8 тыс. рублей); в нарушение статьи 94 Закона №44-ФЗ по закупке «Дороги подъездные, транспортные и пешеходные путепроводы над и под дорогой, велосипедные дорожки» (Выполнение работ по объекту «Ремонт подъезда к кладбищу с. Никольское МО «Толшменское» Тотемского муниципального района) на сумму 341,4 тыс. рублей установлено не соответствие по трем позициям результатов выполненных работ (формы КС-2 №1 от 28.10.2016г, №2 от 30.11.2016г) требованиям, установленным в приложении №1 к контракту (локальный сметный расчет №2 от 14.06.2016г) на общую сумму 52,0 тыс. рублей.

— по администрации муниципального образования «город Тотьма» - в нарушение статьи 13 Федерального закона № 257-ФЗ, статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» администрацией муниципального образования нормативно не урегулированы и не реализованы полномочия органов местного самоуправления, регламентирующие дорожную деятельность, в виде: определения порядка содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения, порядка создания и использования, установления размера платы за пользование парковками (парковочными местами), утверждение нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели; в администрации муниципального образования отсутствуют

паспорта на автомобильные дороги местного значения, а также права на недвижимое имущество в составе автомобильных дорог местного значения не зарегистрированы; в нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, решения Совета муниципального образования «город Тотьма» от 24.12.2015г № 135 «О бюджете муниципального образования «город Тотьма» на 2016 год» с изменениями, положения раздела 3 Программы в 2016 году не внесены изменения в систему мероприятий программы и ресурсное обеспечение программы в разрезе источников финансирования: между областным и районным бюджетами в сумме 2000,0 тыс. рублей; в нарушение статьи 70 Закона №44-ФЗ допущено несоответствие контрактов требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке: в приложении №2 к техническому заданию закупки (требования к товарам, используемым для выполнения работ) марка асфальтобетонной смеси указана тип Б марка 1, в сметных расчетах и актах о приемке выполненных работ формы КС-2 применена асфальтобетонная смесь тип Б марка 2.

2. По обращению Главы сельского поселения Калининское проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Вожбальское» - **установлено 122 нарушения на сумму 280,4 тыс. рублей, установлены неэффективные расходы (недостатки) в количестве 36 единиц на сумму 10,8 тыс. рублей. Предложено к устранению 50 единиц на сумму 29,9 тыс. рублей, устранено 38 нарушений и недостатков на сумму 10,8 тыс. рублей:** в нарушение Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: имеются авансовые отчеты без подписи подотчетного лица, не внесены изменения в Учетную политику в соответствии с изменившимся законодательством; в путевых листах не указывается время выезда и возвращения автомобиля; лица, которые используют служебный автотранспорт, не подтверждают своей подписью производственный характер поездки; до 19 апреля отсутствуют показания спидометра на начало дня и при возвращении; в предприятии не ведется учет по поступлению и выбытию дров по котельной в д. Устье. В нарушение Указаний о порядке ведения кассовых операций, утвержденного Банком России: выдача наличных денег на расходы подотчетным лицам оформляется без письменного заявления подотчетного лица; допускается выдача денег подотчетным лицам при имеющейся задолженности по ранее выданным авансам; не во всех расходных кассовых ордерах имеются подписи получателя в получение денежных средств. В нарушение статей Трудового кодекса РФ: допускались случаи недоплат за работу в праздничные дни; арифметические ошибки при подсчете отработанного времени по табелям и начислении заработной платы, не начислена компенсация за отпуск временным работникам, в правилах внутреннего трудового распорядка не установлен порядок ведения суммированного учета рабочего времени, произведена выплата суточных за нахождение работника в однодневных командировках. В нарушение раздела 2 и 4 Положения об условиях оплаты труда руководителя предприятия не согласовывается с учредителем начисление директору ежемесячной премии.

3. По обращению Главы района проведена проверка ведения раздельного учета расходования средств, полученных в виде субсидии, выделенных из бюджета

района на возмещение затрат при перевозке пассажиров на муниципальных маршрутах МУП «Тотемское ПАТП» за 2016 год и 1 квартал 2017 года — в нарушение п. 4.2 договора от 16.03.2016г и п. 5.2 договора от 06.04.2017г МУП «Тотемское ПАТП» не обеспечен отдельный учет расходования средств, полученных в виде субсидии. При проверке целевого использования полученных субсидий установлено, что средства субсидии расходовались на текущие расходы предприятия. Учет прямых затрат в предприятии осуществляется отдельно по видам деятельности; общехозяйственные и общепроизводственные расходы распределяются в процентном отношении по доле выручки в общей сумме доходов предприятия.

4. В соответствии с пунктом 2.2 плана работы на 2017 год проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных субсидий, выделенных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Сохранение и развитие культурного потенциала Тотемского муниципального района на 2015-2017 годы» подпрограммы «дополнительное образование в сфере культуры Тотемского муниципального района» и использования муниципального имущества в МБОУ ДОД «Петровская детская художественная школа» за 2015 год, 2016 год и 1 квартал 2017 года - **установлено нарушений и недостатков в количестве 63 на сумму 934,7 тыс. рублей, выявлены неэффективные расходы в количестве 6 на 38,4 тыс. рублей; предложено к устранению нарушений 7 в сумме 4,1 тыс. рублей; устранены все:** в нарушение пункта 8 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010г №81н «О требованиях к Плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального учреждения)» (с изменениями) в разделе 3 Плана ФХД не внесены изменения показателей плана по поступлениям и выплатам; в нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств; в нарушение Указания о порядке ведения кассовых операций, утвержденного Банком России от 11.03.2014г. № 3210-У выдача наличных денег на расходы подотчетным лицам иногда оформляется без письменного заявления подотчетного лица, а также встречаются заявления на выдачу денежных средств на меньшую сумму, выявлены случаи выдачи денежных средств под отчет без погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме; в нарушение статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ не составляются акты на списание денежных средств, израсходованных на проведение мероприятий, принимаются к оплате обезличенные товарные чеки без наименования, количества и цены товара, при перечислении денежных средств подотчетным лицам платежным поручением не всегда прикладывается письменное заявление подотчетного лица на данные суммы, в авансовых отчетах не заполнялись данные о выдаче перерасхода, не всегда в авансовый отчет переносился остаток с предыдущего отчета и правильно выводился результат по авансовому отчету (сумма остатка или перерасхода), не всегда авансовые отчеты подписывались подотчетным лицом и утверждались директором; в нарушение раздела 5 «Классификация операций сектора государственного управления» Указаний о порядке применения

бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013г. № 65 произведены расходы на приобретение сувениров и цветов; допускались арифметические ошибки при начислении заработной платы. Выявлены случаи неэффективного расходования бюджетных средств: выплата премий за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, всего 12219,59 рублей за активное участие в развитии платных услуг учреждения, за организацию бух.учета по платным услугам; произведена оплата по договору об оказании услуг с Никулиной Н.Л. (бухгалтером) на восстановление бухгалтерского учета в МБОУ ДОД «Петровская ДХШ» с 5 мая по 16 мая 2015 года в сумме 21924,75 рублей; в 2015-2016 годах за не предоставление и несвоевременное предоставление декларации по НДС, НДС и земельному налогу в установленные сроки учреждению налоговым органом начислен штраф в сумме 4,3 тыс. рублей.

5. В соответствии с пунктом 2.3 плана работы КСК на 2017 год проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных субсидий, выделенных МАУ «Тотемский ФОК» на выполнение мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Тотемском муниципальном районе на 2015-2017 годы» и использования им муниципального имущества — **установлено нарушений в количестве 43 в сумме 231,2 тыс. рублей, неэффективных расходов 23 на сумму 154,9 тыс. рублей; предложено к устранению 7 на сумму 9,4 тыс. рублей, не устранены:** в нарушение пункта 8 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010г №81н «О требованиях к Плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального учреждения)» (с изменениями) в разделе 3 Плана ФХД на 2015 и 2016 годы не внесены изменения показателей плана по поступлениям и выплатам от приносящей доход деятельности; в нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств в 2016 году; в нарушение п. 333 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н не отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» здание физкультурно-оздоровительного комплекса и земельный участок; в нарушение статьи 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ в 2016 году не проведена инвентаризация обязательств (расчетов с поставщиками и подрядчиками); в нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Тотемского муниципального района не указана дата утверждения муниципального задания на 2015 год (пункт 2 Положения); муниципальное задание МБУ «Тотемский ФОК» не содержит сведений о порядке оказания муниципальной услуги (пункт 2 Положения); в нарушение статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об автономных учреждениях» отсутствуют рекомендации Наблюдательного Совета на проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения на 2017 год; не утверждены проекты отчетов о деятельности автономного учреждения и об

использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовая бухгалтерская отчетность автономного учреждения за 2016 год. Заседания Наблюдательного Совета в 2017 году не проводились; в нарушение статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ выявлены случаи выдачи денежных средств под отчет без погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме, 2015-2016 годах не составлялись ведомости на выдачу канцелярских товаров и расходных материалов кроме хозяйственных (ф. 0503210); в нарушение раздела 5 «Классификация операций сектора государственного управления» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013г. № 65 в Учреждении произведены расходы по приобретению открыток; допускались арифметические ошибки при начислении заработной платы; Выявлены случаи неэффективного расходования бюджетных средств: в 2015-2016 годах за нарушение законодательства по налогам и сборам учреждению налоговым органом начислен штраф в сумме 0,4 тыс. рублей, начислены пени за нарушение сроков оплаты: налога на имущество в сумме 132,2 тыс. рублей, земельного налога 0,2 тыс. рублей, взносов во внебюджетные фонды 13,9 тыс. рублей. За нарушение сроков оплаты счетов по электроэнергии начислены проценты за пользование чужими деньгами в сумме 8,2 тыс. рублей.

6. По обращению Главы района от 10.08.2017г № 3926 проведена проверка предоставления мер социальной поддержки специалистам культуры, проживающим и работающим в сельской местности, на территории Тотемского района за период с 01.01.2016г по 30.06.2017г. **Установлено нарушений в количестве 51 в сумме 8,5 тыс. рублей; предложено к устранению 41 на сумму 7,2 тыс. рублей, устранены все.** Проверкой предоставления денежной компенсации в администрации района и шести сельских учреждениях культуры установлено: мерами соц.поддержки в Тотемском районе на момент проверки пользуется 63 человека, из них 18 пенсионеров; на каждого получателя денежной компенсации заведено личное дело.

Выявлены нарушения пунктов Порядка предоставления денежной компенсации:

- в личных делах получателей документы представлены не в полном объеме или еще с 2011 года;
- начисление компенсации в ряде случаев осуществляется по справкам организаций, предоставляющих коммунальные услуги, о тарифе за теплоэнергию;
- выявлены случаи выплаты ежемесячной денежной компенсации при наличии задолженности у получателей по оплате коммунальных платежей, в т.ч. взносов на капитальный ремонт;
- предоставлена ежемесячная денежная компенсация по расходам на природный газ кроме отопления еще и на приготовление пищи, излишне начислено ЕДК на сумму 7198,50 рублей;

- при начислении компенсации с ноября 2015г по февраль 2016г не учтены суммы льгот по освещению, предоставленные в органе социальной защиты, всего излишне начислено и выплачено ЕДК на сумму 1317,00 рублей.

7. В соответствии с требованием прокуратуры Тотемского района о выделении специалиста в Тотемском лесхозе - филиале САУ лесного хозяйства ВО «Вологдалесхоз» проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных в рамках реализации государственной программы области «Развитие лесного комплекса Вологодской области на 2014-2020 годы» - **установлено недостатков и нарушений в количестве 4 на сумму 16,2 тыс. рублей, в том числе:**

- в нарушение пункта 6.2 Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У (ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в 2015 году выявлены случаи выдачи денежных средств под отчет без погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме. За проверяемый период выявлено 3 случая на сумму 16215,95 рублей;
- в нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» в части наличия обязательных к заполнению реквизитов путевых листов легковых автомобилей установлено, что в путевых листах не указывается расход ГСМ по норме.

8. По обращению Главы района от 18.09.2017г №4604 в администрации района проведена проверка предоставления мер дополнительного пенсионного обеспечения в Тотемском муниципальном районе в рамках выполнения муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в органах местного самоуправления Тотемского муниципального района Вологодской области на 2017-2020 годы». **В результате проверки установлены нарушения и недостатки в количестве 68 единиц на сумму 96,0 тыс. рублей, предложено к устранению 64 единицы на сумму 82,0 тыс. рублей, срок устранения нарушений октябрь месяц, в том числе:**

- в нарушение пункта 3.3 Положения в личных делах некоторых получателей пенсии отсутствуют копии документов: копии трудовой книжки; копии страхового свидетельства государственного пенсионного страхования, идентификационный номер налогоплательщика; копии паспорта;
- в нарушение пункта 3.6 Положения одному получателю назначена пенсия за выслугу лет с 1 февраля 2005г (распоряжение от 25.02.2005г №102), заявление написано 20.02.2005г;
- в одном случае допущена арифметическая ошибка при расчете муниципального стажа — стаж занижен на 1 год, но это не повлекло за собой недоплаты пенсии за выслугу лет;
- в нарушение статьи 2 Закона Вологодской области от 02.04.1997 № 144-ОЗ «О периодах трудовой деятельности, включаемых в стаж замещения

- государственных должностей области, государственной гражданской и муниципальной службы в Вологодской области» (с последующими изменениями и дополнениями) у одного получателя в муниципальный стаж не включен период работы продолжительностью 9 месяцев 16 дней, но это не повлекло за собой недоплаты пенсии за выслугу лет;
- в нарушение пункта 3.11 Положения производилась выплата пенсии за выслугу лет Ждановой З.А., умершей 11 августа 2013г. Данный факт выявлен специалистами отдела учета и отчетности администрации района до наступления проверки. Всего неправомерно начислено пенсии за выслугу лет с сентября 2013г по август 2017 года в сумме 98,0 тыс. рублей, из них выплачено с сентября 2013г по январь 2017г 82,0 тыс. рублей. С начисления пенсии за 7 месяцев текущего года (февраль-август) сторнирована сумма за период с февраля по август текущего года 14,0 тыс. рублей (сумма не выплачена). В целях возмещения неправомерно перечисленной суммы пенсии за выслугу лет Ждановой З.А. администрацией района в ПАО Сбербанк №8638 в г. Вологда направлено письмо по возврату денежных средств (исх. от 18.09.2017 №4583) в сумме 82,0 тыс. рублей со счета данного получателя пенсии на счет администрации. На данный момент денежные средства не возмещены.

3. Результаты экспертно-аналитических мероприятий

В целях обеспечения деятельности по внешнему финансовому контролю одной из функций КСК является проведение экспертной оценки проектов нормативных правовых актов, затрагивающих вопросы районного бюджета, бюджетов муниципальных образований и сельских поселений.

Всего проведено 38 экспертно-аналитических мероприятия по контролю средств бюджета района и бюджетов поселений в формах, предусмотренных бюджетным законодательством.

В рамках осуществления последующего контроля проведена:

- экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджетов за 2016 год, 1 квартал, 1 полугодие 2017 года 5-ти муниципальных образований «город «Тотьма», «Великодворское», «Мосеевское», «Толшменское», «Погореловское», района и 2-х сельских поселений Калининское и Пятовское. Проведена проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год всех 12 главных распорядителей бюджетных средств района и поселений с подготовкой письменного заключения.

Проведена экспертиза положения о бюджетном процессе в муниципальных образованиях «Великодворское» и «Погореловское».

Проекты решений о бюджете оценивались с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, изменений федерального законодательства. При проведении экспертно-аналитических мероприятий всего установлено нарушений 58 на сумму 4277,9 тыс. рублей, предложено к устранению 19 нарушений, все устранены:

1. При формировании и исполнении бюджетов установлено 41 нарушение на сумму 4277,9 тыс. рублей.

В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации допущены нарушения: в администрации двух муниципальных образований нарушен срок утверждения сводной бюджетной росписи на 2016 год и не утвержден главой; приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов на сумму 4019,1 тыс. рублей (п. 3 ст. 219 БК); в администрации двух муниципальных образований допущены расхождения между текстовой частью решения о бюджете и приложениями в части расходов по публичным обязательствам (ст. 184.2 БК); в отчете об исполнении бюджета муниципального образования за 2016 год отсутствует приложение по расходам в ведомственной структуре и некорректно заполнено приложение (расходы по разделам и подразделам) (ст. 264.2 БК); в постановлении администрации муниципального образования за 1 квартал 2017 года не утвержден общий объем доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета, за 1 полугодие текущего года не утверждено приложение по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

2. При ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бюджетной отчетности, при проверке годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлено 7 нарушений, устранены все, в том числе:

- в нарушение Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ № 191н годовая бюджетная отчетность двух поселений составлена не в полном объеме. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств подготовлено 12 заключений, которые были направлены в адрес руководителей главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств. Возражений при подписании заключений не поступило.

3. Иные нарушения и недостатки 10 единиц по экспертизе Положения о бюджетном процессе: в муниципальном образовании «Великодворское» и муниципальном образовании «Погореловское». Все устранены.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Муниципального Собрания
Тотемского муниципального района

О. В. Гилеско