29.05.2020Г №7/49- РД
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«АЛАРСКИЙ РАЙОН»
ДУМА
РЕШЕНИЕ

ОБ ОТЧЕТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «АЛАРСКИЙ РАЙОН» ЗА 2019 ГОД

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», руководствуясь ч.1 ст. 10, ст. 42 Устава муниципального образования «Аларский район», регламентом Думы муниципального образования «Аларский район», Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Аларский район»,

РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Аларский район» за 2019 год (Приложение).
2. Опубликовать настоящее решение в общественно-политической газете «Аларь» (Аюшинова И.В.) и разместить на официальном сайте администрации муниципального образования «Аларский район», в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (Мангутов Б.А.).
3. Установить, что настоящее решение вступает в силу с момента подписания.
4. Контроль за исполнением настоящего решения возложить на председателя Думы муниципального образования «Аларский район» Попика А.Г.

Председатель Думы
МО «Аларский район»
А.Г. Попик

Приложение к решению Думы
МО «Аларский район»
От 29.05.2020 г.№ 7/49-РД

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Аларский район» за 2019 год

Контрольно - счетная палата МО «Аларский район» (далее –КСП, Палата) образована и функционирует на основе Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального

закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава МО «Аларский район», Положения о Контрольно - счетной палате МО «Аларский район».

Согласно Уставу МО «Аларский район» и Положению о КСП, Палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля.

Полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля КСП передали 16 поселений района.

В соответствии с Приказом министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013 № 57-мпр «Об утверждении методических рекомендаций по определению численности работников местной администрации (исполнительно-распорядительного органа муниципального образования) и контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области» норматив численности муниципальных служащих контрольно-ревизионного органа муниципального района определен в количестве 5 человек. Фактически штатная численность КСП составляет 2 человека.

Деятельность КСП в 2019 году была построена на основе годового плана, который разрабатывается и утверждается самостоятельно с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предложений и запросов Думы и мэра Аларского района, Контрольно-счетной палаты Иркутской области, запросов правоохранительных органов. Планирование деятельности осуществлялось исходя из наличия трудовых ресурсов, обязанности соблюдения процедур и сроков, установленных бюджетным законодательством. Все контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, предусмотренные планом работы, выполнены.

В соответствии с планом работы КСП района на 2019 год, а также по запросам проведено всего 44 мероприятия, в том числе 5 контрольных, 37 экспертно-аналитических и в 2 приняли участие. По результатам мероприятий составлено: 37 заключений, 2 отчета, 2 акта, 5 справок. Составлено 3 представления о принятии мер по устранению выявленных нарушений.

В установленные сроки, по запросам КСП Иркутской области была подготовлена вся запрашиваемая информация, ежеквартальные и годовой отчеты.

Общий объем документооборота составил 267 документов, из них 133 входящих, 134 исходящих.

В соответствии с требованиями статьи 7 Положения о КСП материалы проверок и экспертно-аналитических мероприятий направлялись мэру района, в Думу района, в соответствии с соглашениями о передаче полномочий – председателям Дум сельских поселений.

Общий объем проверенных средств составил 898769,8 тыс. руб., в том числе:

- при проведении контрольных мероприятий 12990,7 тыс. руб.,
- при проведении внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов 885779,1 тыс. руб.

Одной из форм внешнего муниципального финансового контроля являются контрольные мероприятия, которые проводятся КСП путем проведения проверок, ревизий и обследований за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ходе исполнения бюджета.

В 2019г проведены контрольные мероприятия:

1. Совместная проверка с ОЭБ и ПК МО МВД России «Черемховский» МКДОУ Кутуликский детский сад № 4.

Проверкой установлено, что бухгалтер МКДОУ Кутуликский детский сад №4. в отсутствии основания перечислила на свои счета 617,2 тыс. руб.

Также бухгалтером без основания перечислено на счет работника Учреждения 93,9 тыс. руб.

Выявлены многочисленные нарушения при начислении заработной платы работникам Учреждения. Установлено, что удержанный НДФЛ с работников и удержанные суммы по исполнительным листам несвоевременно и не в полном объеме перечислялись по назначению.

По результатам проверки возбуждено уголовное дело по ч.3 ст. 159 УК РФ в отношении бухгалтера МКДОУ Кутуликский детский сад № 4.

2. Совместная проверка с ОЭБ и ПК МО МВД России «Черемховский» МКДОУ Кутуликский детский сад № 2.

В ходе проверки установлено, что бухгалтер МКДОУ Кутуликский детский сад № 2. в проверяемом периоде в отсутствии основания перечислила на свои счета 602,2 тыс. руб.

По результатам проверки возбуждено уголовное дело по ч.3 ст. 159 УК РФ в отношении бухгалтера Кутуликский детский сад № 2.

3. Совместная проверка с ОЭБ и ПК МО МВД России «Черемховский» МКДОУ Аларский детский сад.

В ходе проверки установлено, что бухгалтер МКДОУ Аларский детский сад в проверяемом периоде в отсутствии основания перечислила на свои счета 412,9 тыс. руб.

По результатам проверки возбуждено уголовное дело по ч.3 ст. 159 УК РФ в отношении бухгалтера МКДОУ Аларский детский сад.

4. Проведено совместное с КСП Иркутской области контрольное мероприятие «Проверка формирования и использования в 2018 году и истекшем периоде 2019 года средств в рамках исполнения муниципальным образованием «Аларский район» полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов», по результатам которого КСП области сделан обобщенный анализ выявленных проблем.

5. Проведено совместное с КСП Иркутской области контрольное мероприятие «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств областного и местного бюджетов, направленных на оплату проектных работ, услуг по проведению экспертизы в строительстве в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019г.».

Объектами контрольного мероприятия являлись: Администрация муниципального образования «Аларский район»; Комитет по ЖКХ, транспорту, связи, капитальному строительству и архитектуре администрации МО «Аларский район»; МБОУ Бахтайская средняя общеобразовательная школа; МКУ ДО ДЮСШ.

В ходе проверки выявлены нарушения:

-Установленный Порядок осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования «Аларский район» требует доработки. Так в нарушение п.2 статьи 79 БК РФ настоящим Порядком фактически не урегулирован порядок принятия решения о подготовке инвестиций: не установлено кем осуществляется разработка проекта решения о бюджетных инвестициях, не установлена необходимость обоснования инвестиций, не установлено каким правовым актом оформляется решение о бюджетных инвестициях.

- Администрацией муниципального образования в нарушении п. 2 статьи 78.2 БК РФ не установлен порядок принятия решений о предоставлении бюджетных ассигнований в виде субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, а также порядок предоставление указанной субсидии.

- В нарушение п.3.1 статьи 79 БК РФ не принят порядок принятия решений об осуществлении бюджетных инвестиций на подготовку обоснования инвестиций и проведение его технологического и ценового аудита за счет средств местного

бюджета и порядок осуществления указанных бюджетных инвестиций.

- В нарушение п. 1 статьи 14 Федерального закона № 39 ФЗ не принят порядок проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств местного бюджета, направляемых на капитальные вложения. По результатам проверки вышеуказанные нормативные правовые акты администрацией муниципального образования «Аларский район» были разработаны и приняты.

- Выявлены нарушения Приказа Минфина России № 65 н. в части отражения расходов по коду видов расходов. По результатам проверки направлено информационное письмо в Комитет по финансам Аларского района.

- Выявлено нарушение при распределении и использовании средств бюджета на изготовление проектно - сметной документации МБОУ Бахтайская СОШ в сумме 1200 тыс. руб. Так, Комитетом по образованию (ГРБС) бюджетные ассигнования на изготовление проектно – сметной документации в сумме 1200 тыс. руб. (местный бюджет) неправомерно были предусмотрены в составе субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ). По результатам проверки направлено информационное письмо в МКУ «Комитет по образованию».

- Выявлены факты искусственного дробления единой крупной сделки, уклонение от конкурентных процедур, что является нарушением ч. 2 ст. 8 Федерального закона N 44-ФЗ (договора на изготовление проектно - сметной документации МБОУ Бахтайская СОШ и проектной документации для строительства объекта «ФОК в п. Кутулик Аларского района») Прокуратурой района было вынесено постановление о возбуждении производства по делу об административном правонарушении по ч.1 ст. 7.29 КоАП РФ в отношении директора МКУ ДО ДЮСШ.

- Выявлены факты неоплаты МКУ ДО ДЮСШ исполненных договоров подряда от 01.06.2019г. ООО «Северный ветер». В связи с этим прокуратурой района внесено представление в адрес администрации МО «Аларский район», с требованием принять меры по погашению задолженности, которое было удовлетворено.

- Средства в сумме 2360,1 тыс. руб., затраченные на ПСД детского сада в с. Аляты (1805,1 тыс. руб.) и оплату государственной экспертизы проектной документации, сметы на строительство, и результатов инженерных изысканий средней общеобразовательной школы в с. Ныгда (555,0 тыс. руб.), по которым было принято решение о замене строительства на приобретение зданий, израсходованы в нарушение ст. 34 БК РФ. (не эффективно). Информация о данных нарушениях направлена в Заларинский МСО СУ СК России по Иркутской области для проверки в порядке ст. 144-145 УПК РФ.

Экспертно-аналитическая деятельность осуществлялась в соответствии с планами работы на 2019 год. Всего было составлено 37 заключений.

Проведена экспертиза проектов решений Дум МО «Аларский район» и Дум поселений о бюджете на 2020г. и плановый период 2021-2022г. Всего по данному направлению подготовлено 17 заключений.

Выявлены нарушения:

- Предоставленный одновременно с Проектом бюджета пакет документов не соответствовал требованиям ст. 184.2 БК РФ.

-Неверно рассчитаны показатели источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

- Верхний предел муниципального внутреннего долга установлен с нарушением п.3 ст.184.1 БК РФ.

- В нарушение ст. 107 БК РФ Проектом не утвержден предельный объем муниципального долга.

- В Проекты бюджета не включены муниципальные программы.

Проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Аларский район», 16 поселений района за 2019 год, по результатам подготовлены заключения с отражением имеющихся нарушений и замечаний.

Выявлены нарушения:

- Статья 36 «Решение Думы муниципального образования об исполнении бюджета» Положения о бюджетном процессе не соответствует ст. 264,6 БК РФ (в 16 поселениях).

- Неверно отражены показатели доходов, расходов, дефицита в Проекте бюджета.

- Неверно отражены показатели источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

- Выявлены нарушения инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н при составлении форм годовой отчетности.

Другое направление экспертно – аналитической работы – экспертиза проектов муниципальных программ. Всего по данному направлению подготовлено 3 заключения («Повышение эффективности механизмов управления социально-экономическим развитием в муниципальном образовании «Аларский район» на 2020-2024 г.г.», «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в Аларском районе» на 2020-2024 годы», «Развитие системы образования в Аларском районе на 2020-2024 г.г.»).

В рамках соглашения о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Иркутской области и КСП МО «Аларский район» проведено совместное экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ финансового обеспечения реализации полномочий органов государственной власти Иркутской области и органов местного самоуправления Иркутской области в сфере обращения с ТКО», по результатам которого КСП области сделан общий анализ выявленных проблем. Объектами экспертно- аналитического мероприятия являлись 16 поселений Аларского района.

В рамках заключенного соглашения с Прокуратурой Аларского района КСП района приняла участие в проверке «Начисления заработной платы работникам ОГБУЗ «Аларская районная больница», а также в проверке соблюдения законодательства администрацией МО «Аларский район» при начислении компенсаций за неиспользованный отпуск бывшему мэру Аларского района.

Все отчеты по итогам контрольных мероприятий за 2019 год, были направлены в Прокуратуру Аларского района.

В течение года сотрудники КСП принимали участие в заседаниях, видеоконференциях проводимых председателем Контрольно-счетной палаты Иркутской области Морохоевой И.П.

Контрольно-счётная палата систематически анализирует итоги проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, контролирует выполнение направленных по результатам проверок представлений. Часть нарушений устраняется организациями в ходе проводимых контрольных мероприятий, по остальным нарушениям представляют информацию об устранении выявленных нарушений и замечаний.