



**ДАРОВСКАЯ РАЙОННАЯ ДУМА ДАРОВСКОГО РАЙОНА
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ ПЯТОГО СОЗЫВА**

РЕШЕНИЕ

30.01.2019

№ 221

пгт Даровской

Об отчете председателя Контрольно-счетной комиссии Даровского района о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в IV квартале 2018 года и годовом отчете за 2018 год

В соответствии с подпунктом 3.3 пункта 3 Перспективного плана работы Даровской районной Думы Даровского района Кировской области на 2019 год, утвержденного решением Даровской районной Думы Даровского района Кировской области от 14.12.2018 № 209 «О перспективном плане работы Даровской районной Думы Даровского района Кировской области на 2019 год», заслушав отчет председателя Контрольно-счетной комиссии Даровского района Каниной Л.С. о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в IV квартале 2018 года и годовой отчет за 2018 год, Даровская районная Дума РЕШИЛА:

1. Отчет председателя Контрольно-счетной комиссии Даровского района Каниной Л.С. о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в IV квартале 2018 года и годовой отчет за 2018 год принять к сведению. Прилагается.

2. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Даровской
районной Думы Т.В. Полозова

Приложение

к решению Даровской
районной Думы
Даровского района
Кировской области
от 30.01.2019 № 221

ОТЧЕТ **председателя Контрольно-счетной комиссии Даровского района** **о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях** **в IV квартале 2018 года и годовой отчет за 2018 год**

В четвертом квартале 2018 года Контрольно-счетной комиссией Даровского района проведено 3 контрольных и 19 экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольное мероприятие «Анализ создания и деятельности унитарного предприятия Даровского городского поселения» проведено в Администрации Даровского городского поселения и Муниципальном унитарном предприятии «Гарант», в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии.

Предприятие прошло государственную регистрацию 08.11.2017. Создано в целях удовлетворения общественных потребностей в результате оказания услуг по водоснабжению, обеспечению населения питьевой водой и получения прибыли. Учредителем МУП является администрация поселения. Уставом Предприятия предусмотрено 70 видов деятельности.

Проверка показала, для управления Предприятием, для контроля за его деятельностью, для осуществления Предприятием всех необходимых законных действий администрацией поселения не создана необходимая нормативная правовая база, не утверждено 11 нормативных актов. Действующее Положение о создании унитарных предприятий, в соответствии с которым создавалось Предприятие, не актуально, противоречит Уставу муниципального образования.

Имущество муниципального образования Даровское городское поселение закреплено за Предприятием на праве хозяйственного ведения. В ходе проверки установлено не эффективное использование части недвижимого имущества, переданного Предприятию сверх потребности. Гараж содержит 8 стояночных мест, в то время как, Предприятие использует три единицы автотранспорта. При этом администрацией поселения Предприятию не предоставлено право самостоятельно передавать в аренду не используемое имущество.

Предприятию передана в безвозмездное пользование часть кабинета по адресу пгт Даровской, ул. Гагарина, 16, каб.6. Предприятие не использовало и не содержало предоставленные площади, что нарушает статью 695 ГК РФ и условия договора. В то же время, Предприятием без наличия договорных отношений рабочие места четверых работников Предприятия организованы в помещениях (пгт Даровской, ул. Кооперативная, 1), принадлежащих ООО «Уником».

Земельные участки предоставлены Предприятию на праве постоянного (бессрочного) пользования. Данный вид предоставления земельных участков не может быть применен к унитарным предприятиям, в результате нарушена статья 39.9 ЗК РФ.

На Предприятии проверено назначение на должность руководителя, главного бухгалтера, заключение с ними трудовых договоров, установление оплаты труда директора и работников Предприятия. Принятие на должность главного бухгалтера не согласовано с администрацией поселения. Установлены нарушения при исчислении размеров должностных окладов руководителя и главного бухгалтера. Работникам Предприятия производятся выплаты, не установленные Положением об оплате труда работников. При наличии условия выплаты премий работникам Предприятия по результатам подведения итогов определенных показателей, соответствующие показатели на Предприятии не утверждены.

Участие администрации поселения в унитарном предприятии на сумму 14922,2 тыс. рублей не отражено в бухгалтерском учете администрации поселения. Учетная политика Предприятия требует доработки.

В должностную инструкцию ни одного из специалистов администрации поселения не были включены обязанности по управлению унитарным предприятием, по контролю за его деятельностью, что привело к многочисленным нарушениям, длительному сроку исполнения представления КСК. По представлению КСК четыре специалиста администрации поселения привлечены к ответственности. В настоящее время представления КСК Администрацией поселения и Предприятием исполнены полностью.

Контрольное мероприятие «Проверка учета муниципального имущества» проведено в Администрации Пиксурского сельского поселения. Целью проверки являлось проверить наличие основного регистра учета муниципального имущества – Реестра муниципального имущества, концентрирующего в себе данные об объектах муниципальной собственности муниципального образования, проанализировать полноту и достоверность учета муниципального имущества.

В соответствии с Федеральным законом № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения сельских поселений относится владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

В собственности муниципального образования может находиться имущество, предназначенное для решения вопросов местного значения, для решения вопросов, право решения которых предоставлено органам местного самоуправления, имущество, предназначенное для осуществления переданных государственных полномочий, имущество для обеспечения деятельности органов местного самоуправления, муниципальных служащих, работников муниципальных учреждений и предприятий.

Проверка показала, Реестр муниципального имущества в муниципальном образовании отсутствует. Нормативные правовые акты муниципального образования, необходимые для ведения Реестра, отсутствуют.

В ходе контрольного мероприятия сделан запрос в Федеральную службу государственной регистрации, кадастра и картографии по правообладателю Муниципальное образование Пиксурское сельское поселение. Получена выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним о правах отдельного лица на имевшиеся (имеющиеся) у него объекты недвижимого имущества по состоянию на 09.11.2018. Выписка содержит сведения о 68 объектах недвижимости.

На момент проверки на счетах бухгалтерского учета учтено муниципальное имущество на сумму 1944,9 тыс. рублей. Проверен аналитический учет имущества на счетах бухгалтерского учета. Объекты на сумму 1544,9 тыс. рублей учтены без применения аналитического учета, одной строкой, без какого либо наименования объектов учета.

Контрольное мероприятие «Проверка учета муниципального имущества» проведено в Администрации Лузянского сельского поселения.

В муниципальном образовании ведется Реестр муниципального имущества, но структура и состав данных Реестра не соответствуют требованиям приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Часть записей Реестра об объектах муниципальной собственности не содержит данных о стоимости объектов, содержит нулевую стоимость объектов, стоимость отдельных объектов вызывает сомнение, например стоимость объекта «одноквартирный жилой дом» (1958 года, расположенный по адресу с.Красное, ул. Новая, д.14) равна 2594796,75 рублей, что вызывает сомнение в достоверности данных. В Реестре числится объект «линия ВЛ-0,4» 300 м. п. Суборь, данный объект не принадлежит муниципальному образованию.

Согласно данным бухгалтерского учета на момент проверки на счетах по учету муниципального имущества учтено муниципальное имущество на сумму 29291,3 тыс. рублей. Аналитический учет содержит данные об объектах, стоимостью ниже 3 тыс. рублей, что нарушает Инструкцию по бухгалтерскому учету. Одной строкой, без разбивки по объектам, учтено имущество в сумме 15790,8 тыс. рублей, что говорит об отсутствии контроля и нарушении норм бухгалтерского учета.

Все вышеописанные нарушения указывают на искажение данных о составе и величине активов муниципальных образований.

По результатам контрольных мероприятий по учету муниципального имущества в адрес глав Пиксурского и Лузянского сельских поселений направлены представления КСК. Получен ответ о частичном исполнении представлений: нормативная правовая база будет принята на ближайших заседаниях сельских Дум.

В ноябре-декабре 2018 года проведены экспертно-аналитические мероприятия по экспертизе проектов бюджетов на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов семи муниципальных образований Даровского района. В рамках подготовки заключений на проекты решений о бюджете проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов, методических материалов и иных документов, составляющих основу формирования бюджетов.

При планировании доходной части проектов решений установлено занижение доходов бюджета на поступление арендной платы по заключенным договорам аренды, на доходы от приватизации имущества, на неисполненные обязательства налогоплательщиков, завышение доходов в результате завышения сумм предоставляемых межбюджетных трансфертов из районного бюджета, на поступление средств самообложения граждан.

В заключениях отмечено: отсутствие сбалансированности бюджетов на отдельные годы, не обеспеченность бюджетных ассигнований дорожного фонда соответствующими доходными источниками, отсутствие установления

размера части прибыли, перечисляемой муниципальными унитарными предприятиями в бюджет поселения, нарушения при планировании условно утверждаемых расходов, верхнего предела муниципального долга, предельного объема муниципального долга, нарушения бюджетной классификации, нарушения по срокам и составу предоставленных пакетов документов, нарушения процедур составления, одобрения проекта решения и т.д.

Установленные в ходе экспертно-аналитического мероприятия нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положений о бюджетном процессе муниципальных образований, Порядка формирования дорожного фонда муниципальных образований, подлежат устранению до принятия представительными органами муниципальных образований соответствующих решений, что повысит качество решений о бюджете.

Проведены 4 экспертно-аналитических мероприятия по внешней проверке исполнения районного бюджета, бюджетов Вонданского, Лузянского, Пиксурского сельских поселений за 9 месяцев 2018 года. Подготовлены 4 заключения с предложениями об устранении выявленных нарушений.

Проведено 8 экспертно-аналитических мероприятий по внесению изменений в районный бюджет, бюджеты Вонданского, Лузянского, Пиксурского сельских поселений на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов. По результатам подготовлено 8 заключений с предложениями об устранении выявленных нарушений.

Годовой отчет за 2018 год

В годовом отчете обобщены основные итоги деятельности КСК по Даровскому району за 2018 год.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводились КСК по Даровскому району в 2018 году в соответствии с задачами и полномочиями, возложенными Бюджетным кодексом 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» и Положением о Контрольно-счетной комиссии Даровского района, утвержденным решением Даровской районной Думы от 16.09.2011 № 72 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области». КСК по Даровскому району осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений. Статьей 6 Положения о Контрольно-счетной комиссии Даровского района утверждены 20 полномочий КСК.

В 2018 году, в соответствии с планом работы КСК по Даровскому району, проведено 9 контрольных и 45 экспертно-аналитических мероприятий, всего 54 мероприятия.

Контрольные мероприятия проведены на предмет эффективности, результативности использования средств областного и местных бюджетов, использованных на проведение капитального ремонта спортивного зала, мероприятий муниципальных программ по культуре, сельскому хозяйству, предпринимательству, опеке и попечительству; деятельности органов местного самоуправления по созданию унитарного предприятия, по учету муниципального имущества.

Проверены 16 объектов учета, объем проверенных денежных средств и муниципального имущества составил 144,3 млн. рублей. Установлено 659 нарушений на сумму 27598,6 тыс. рублей, из них нарушения при формировании и исполнении бюджетов 1274,1 тыс. рублей, нарушения в сфере имущества 2643,9 тыс. рублей, учета и отчетности 23680,5 тыс. рублей. Кроме того, установлено не эффективное использование средств бюджета и муниципального имущества на сумму 1954,2 тыс. рублей.

В 2018 году по результатам контрольных мероприятий восстановлено в бюджет: 6,7 тыс. рублей - переплата по услугам за счет средств дорожного фонда, 100,0 тыс. рублей - не эффективно используемых средств субсидии на

льготное кредитование субъектов малого предпринимательства, восстановлено администрацией района в районный бюджет с использованием материалов проверки КСК по Даровскому району.

По результатам контрольных мероприятий в адрес руководителей проверенных учреждений направлено 8 представлений КСК по Даровскому району, включающих 107 предложений, исполнено на сегодня 6 представлений (96 предложений). Не исполненными остаются предложения главам муниципальных образований Пиксурского и Лузянского сельских поселений по проверке учета муниципального имущества.

Привлечено к дисциплинарной ответственности 5 человек. В правоохранительные органы (по запросам) направлены материалы четырех проверок.

В состав экспертно-аналитических мероприятий вошли: 7 мероприятий по внешней проверке проектов решений о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, 7 мероприятий по внешней проверке отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований за 2017 год, 10 мероприятий по внешней проверке отчета об исполнении районного бюджета и бюджетов муниципальных образований Вонданского, Лузянского, Пиксурского сельских поселений за 1 квартал, 6 месяцев и 9 месяцев 2018 года, 21 проверка проектов решений о внесении изменений в решение о районном бюджете, бюджете муниципальных образований Вонданского, Лузянского, Пиксурского сельских поселений на 2018 год и плановый период 2019-2021 годов. По результатам подготовлено 45 заключений.

В ходе экспертно-аналитических мероприятий выявлено 249 нарушений на сумму 11592,9 тыс. рублей, из них нарушения при формировании и исполнении бюджетов на 4180,7 тыс. рублей, нарушения в сфере имущества на 74,0 тыс. рублей, при госзакупках на сумму 7338,2 тыс. рублей. Кроме того, установлено не эффективное использование денежных средств на сумму 623,2 тыс. рублей.

В целях координации своей деятельности КСК по Даровскому району взаимодействует с КСП по Кировской области. В 2018 году три контрольных мероприятия проведены совместно с Контрольно-счетной палатой Кировской области. Это означает, что тему и примерный план мероприятий разрабатывает КСП по Кировской области, материалы проверок КСК по Даровскому району направляются в КСП по Кировской области, где обобщаются в единый отчет, отчет направляется Губернатору Кировской области, главам районов, иные инстанции.

КСК по Даровскому району заключено соглашение о взаимодействии с Прокуратурой Даровского района. В 2018 году материалы проверок с целью рассмотрения на предмет наличия признаков преступления и коррупционного правонарушения в прокуратуру Даровского района не направлялись.

Даровской районной Думой заключены соглашения с городской и сельскими Думами по передаче полномочий Контрольно-счетных комиссий поселений на исполнение КСК по Даровскому району. Обязательными для исполнения КСК по Даровскому району являются внешние проверки проектов бюджетов и годовых отчетов об исполнении бюджетов. Данные проверки в 2018 году проведены во всех муниципальных образованиях. Кроме того, муниципальные образования Лузянское и Пиксурское поселения проверены по теме учета муниципального имущества, в муниципальном образовании Даровское городское поселение проведена проверка по созданию унитарного предприятия.

Результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предоставляются ежеквартально на обсуждение Совету Даровской районной Думы, информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, так же, ежеквартально заслушивается на заседаниях Даровской районной Думы. Информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях размещается на Официальном сайте Даровского района.

Надеюсь, что материалы проверок являются источником объективной информации для должностных лиц органов местного самоуправления о состоянии уровня финансовой дисциплины, качества исполнения бюджетного процесса в муниципальных образованиях района.
