



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

РЕШЕНИЕ

31.05.2019

№ 263

пгт Даровской

**Об отчете председателя Контрольно-счетной комиссии
Даровского района о проведенных контрольных и экспертно-
аналитических мероприятиях в I квартале 2019 года**

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 I квартале 2019 года, Даровская районная Дума РЕШИЛА:

1. Отчет председателя Контрольно-счетной комиссии Даровского района Каниной Л.С. о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в I квартале 2019 года 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 31.05.2019 № 263

ОТЧЕТ председателя Контрольно-счетной комиссии Даровского района о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в I квартале 2019 года

В первом квартале 2019 года Контрольно-счетной комиссией Даровского района проведено 3 контрольных и 10 экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольное мероприятие «Проверка эффективности и результативности использования бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов (ремонт здания библиотеки) проведено в Муниципальном бюджетном учреждении культуры «Объединение муниципальных библиотек Даровского района» (далее - Учреждение).

В 2018 году в рамках участия в проекте по поддержке местных инициатив Учреждение реализовало мероприятие «ТРОПИНКА, ВЕДУЩАЯ В ЦАРСТВО КНИГ...». Общий объем финансирования мероприятия составляет 2733,2 тыс. рубля: 1773,2 тыс. рубля – средства областного бюджета, 960,00 тыс. рублей - местного бюджета, в т.ч. 300,0 тыс. рублей районного бюджета, 260,0 тыс. рублей физических лиц, 400,0 тыс. рублей - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В ходе контрольного мероприятия проверено выполнение 2 муниципальных контрактов и 11 договоров:

1. Основной муниципальной контракт по текущему ремонту здания библиотеки заключен на сумму 1743,6 тыс. рублей с ООО «СтройГарант». Выполнены работы по замене оконных блоков, дверей, ремонту полов,

внутренней отделке читального зала, отдела комплектации, кабинета директора, большого зала, тамбура, ремонту фасада, входной площадки.

Работы выполнены, приняты и оплачены своевременно.

Нарушения установлены при проверке фактически выполненных работ на объекте. Без внесения изменений в контракт, подрядчиком не выполнены, а Учреждением приняты работы, предусмотренные техническим заданием и локальным сметным расчетом, по штукатурке поверхностей дверных откосов, улучшенной окраске масляными составами по штукатурке на площади 7,1 кв.м. на общую сумму 7,2 тыс. рублей. По акту выполненных работ Учреждением приняты работы по устройству дверных откосов штукатуркой и покраске откосов. Фактически, на данной площади проведены работы по устройству дверных откосов панелями ПВХ, стоимость которых локальным сметным расчетом не установлена, и что дешевле работ по штукатурке и окраске, ориентировочно, на 2,4 тыс. рублей.

Проведенная силами Учреждения экспертиза выполнения условий контракта не установила отклонений в выполненных Подрядчиком работах от предусмотренных условиями контракта, что говорит о неэффективности проведенной процедуры. Строительный контроль не установил расхождений в выполненных Подрядчиком работах от предусмотренных контрактом, что говорит о неэффективности использования средств на оплату услуг строительного контроля.

При проверке качества выполненных подрядчиком работ установлено: дальний левый верхний угол помещения комплектации имеет следы конденсата, стены отсырели. Данные работы являются гарантийными, что требует от Учреждения своевременного обращения к Подрядчику с предложением об устранении нарушений.

В результате нарушены Гражданский кодекс РФ, Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон № 44-ФЗ, условия муниципального контракта.

2. По договору с МУП «Гарант» выполнены работы по ремонту полов в

помещении отдела комплектации, проведена замена наружного дверного блока здания библиотеки на сумму 99,9 тыс. рублей.

Нарушения установлены при проверке фактически выполненных работ на объекте. Подрядчиком не выполнены работы, содержащиеся в локальном сметном расчете, на общую сумму 892,00 рубля по установке и креплению наличников (6,4 п.м.), по улучшенной окраске масляными составами по штукатурке стен (2,5 кв.м.), Учреждением данные работы приняты и оплачены.

В ходе контрольного мероприятия установлено вздутие пола (фанеры и линолеума) в отделе комплектации.

3. Муниципальный контракт на выполнение работ по благоустройству территории у здания библиотеки выполнен на сумму 321,7 тыс. рублей. Проведены работы по устройству асфальтированной площадки площадью 234,0 кв.м., с оборудованием металлическим ограждением, цветочницами, урнами, скамьями. Работы выполнены, приняты и оплачены своевременно.

В ходе проверки установлено нарушение Градостроительного кодекса, Порядка предоставления земельных участков, Инструкции по бухгалтерскому учету, Порядка применения бюджетной классификации: оплата проведена по несоответствующему коду операций сектора государственного управления, не сформирован, не поставлен на учет объект «площадка», перечень выполненных работ говорит, как минимум, о реконструкции объекта, размещение объекта «площадка», малых архитектурных форм (ограждение, скамейки, урны) проведено Учреждением без наличия соответствующего разрешения от администрации Даровского городского поселения.

4. В соответствии с заключенными договорами приобретена и смонтирована системы охранного видеонаблюдения, восстановлена система аварийного освещения, приобретены карнизы, изготовлены таблички, приобретены материалы для устройства трех светильников наружного освещения, осуществлен строительный контроль.

Установлены нарушения Федерального закона № 44-ФЗ, условий договоров: при приемке выполненных работ Учреждением не потребованы от Подрядчика формы КС-2, КС-3, не проведена экспертиза результатов оказанных услуг, нарушены сроки исполнения договоров подрядчиками ООО «МАСТЕРКИДС» на 29 дней, ООО «Торговый Дом «Рубеж-М» на 3 дня. Отсутствие в договоре четких мер ответственности за несвоевременное исполнение Подрядчиком срока поставки товара привело к невозможности взыскания с подрядчика пени за несвоевременное исполнение договора.

В адрес директора Учреждения направлено представление КСК. Получен ответ об исполнении всех предложений. С ООО «СтройГарант» в доход бюджета взыскано 2,4 тыс. рублей, МУП «Гарант» у входной двери проведена покраска и установка наличника. Устранение нарушений по гарантийным работам отложено до летнего периода до полного просыхания помещений.

Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годового отчета главного администратора бюджетных средств муниципального образования Лузянское сельское поселение Даровского района Кировской области за 2018 год» проведено с запросом первичных документов за 2018 год.

Решением о бюджете на 2018 год утвержден один главный администратор доходов бюджета – Администрация Лузянского сельского поселения. За Администрацией поселения закреплено 30 доходных источников, утверждено бюджетных назначений на сумму 6431,8 тыс. рублей, фактически исполнено доходов в сумме 6447,9 тыс. рублей. Главным администратором доходов не сформирован перечень подведомственных ему администраторов доходов бюджета поселения. Начисление доходов от аренды земельных участков по четырем договорам произведено по дате поступления арендной платы.

Решением о бюджете на 2018 год утвержден один главный распорядитель средств бюджета поселения – Администрация Лузянского

сельского поселения. Решением о бюджете на 2018 год Администрации поселения утверждено расходов в сумме 8262,2 тыс. рублей, фактически исполнено 8070,2 тыс. рублей.

Администрацией поселения не установлен Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования Лузянское сельское поселение, в муниципальном образовании отсутствует Реестр расходных обязательств. В Сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись главного распорядителя вносились изменения, без соблюдения соответствующих процедур (издание распоряжения), установлено 6 случаев на сумму 86,7 тыс. рублей.

Не эффективно использованы средства бюджета поселения в сумме 290,4 тыс. рублей: на приемку и оплату выполненных работ по зимнему содержанию автодорог по завышенной цене, на содержание участка догори, принадлежащей муниципальному образованию Даровской район; на точку цепей к бензопилам, не принадлежащим муниципальному образованию; на проведение оценки рыночной стоимости помещения, сдача в аренду которого отменена; на оплату электроэнергии по зданию автостанции, переданного в аренду; на оплату бюджетного обязательства муниципального образования Даровской район – содержание помещений МБУК «Даровская ОМБ»; на оплату пени за несвоевременную оплату налогов и сборов.

Установлено не правильное применение бюджетной классификации в части отнесения расходов к разделам, кодам операций сектора государственного управления в сумме 9,8 тыс. рублей.

Ослаблен контроль за объектами муниципальной собственности: в муниципальных учреждениях, казне муниципального образования не проведена инвентаризация активов и обязательств; поставка электрической энергии производится к объектам, отсутствующим в Реестре муниципального имущества; заключены договоры на обслуживание автоматических пожарных сигнализаций и систем оповещения людей о пожаре, отсутствующих на учете

на счетах бухгалтерского учета, в Реестре муниципальной собственности; не поставлены на учет приобретенные программные продукты в сумме 7,2 тыс. рублей, построенная автобусная остановка в сумме 7,3 тыс. рублей.

В адрес главы поселения направлено представление КСК.

Контрольное мероприятие «Внешняя проверка годового отчета главного администратора бюджетных средств муниципального образования Кобрское сельское поселение Даровского района Кировской области за 2018 год» проведено с запросом первичных документов за 2018 год.

Решением о бюджете на 2018 год утвержден один главный администратор доходов бюджета – Администрация Кобрского сельского поселения. Решением о бюджете на 2018 год за администрацией поселения закреплено 29 кодов доходов, доходы поселения прогнозировались в сумме 3897,7 тыс. рублей, поступили по 16 доходным источникам в сумме 3913,0 тыс. рублей. Главным администратором доходов не сформирован перечень подведомственных ему администраторов доходов бюджета поселения.

Решением о бюджете на 2018 год утвержден один главный распорядитель средств бюджета поселения – Администрация Кобрского сельского поселения. Последней редакцией Решения о бюджете на 2018 год утверждено расходов в сумме 5108,6 тыс. рублей. Фактически главным распорядителем расходы исполнены в сумме 5033,8 тыс. рублей.

Администрацией поселения не установлен Порядок ведения Реестра расходных обязательств, не ведется Реестр бюджетных обязательств. Проекты 11 изменений в Решение о бюджете на 2018 год не направлялись в КСК по Даровскому району для подготовки заключений.

Ослаблен контроль за имуществом муниципального образования: не поставлены на учет программные продукты в сумме 4,2 тыс. рублей, маркированные конверты, бланки строгой отчетности в сумме 4,0 тыс. рублей, электрическая сеть уличного освещения в сумме 165,4 тыс. рублей, спортивно-игровая площадка в сумме 1086,9 тыс. рублей, система аварийного

освещения в сумме 16,3 тыс. рублей, в администрации поселения, в казне муниципального образования не проведена годовая инвентаризация.

Установлено не эффективное расходование средств бюджета поселения в сумме 7,3 тыс. рублей при приемке и оплате работ, не подтвержденных первичными документами. Приемка выполненных работ, оказанных услуг по 59 договорам ГПХ администрации поселения не оформлена первичными документами. В муниципальных учреждениях не ведется «фондовая» касса. В основной массе авансовых отчетов администрации поселения, МКУК «Кобрский ЦСДК» отсутствуют подписи лица, составившего документ, подпись главного бухгалтера, разрешительная подпись руководителя.

В адрес главы поселения направлено представление КСК.

Проведено 10 экспертно-аналитических мероприятий по проверке проектов решений Даровской районной Думы, Вонданской, Пиксурской, Лузянской сельских Дум о внесении изменений в решение о бюджете на 2019 год, по результатам подготовлено 10 заключений.

Установлено: при планировании увеличения поступлений межбюджетных трансфертов в бюджет поселения, изменений в суммах предоставляемых межбюджетных трансфертов из бюджета поселения, при изменениях бюджетных ассигнований дорожного фонда не вносятся изменения в текстовые статьи Проектов решений; планирование Проектами решений поступления сумм дотаций из районного бюджета менее, утвержденных решением о районном бюджете на 2019 год; планирование поступлений доходов от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, в составе безвозмездных поступлений, что нарушает Бюджетный кодекс РФ, Положение о бюджетном процессе соответствующего муниципального образования.