

Информация

о результатах проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой городского округа МО «город Саянск» за 1 квартал 2020 года

В целях реализации плана деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа муниципального образования «город Саянск» в течение первого квартала 2020 года рассмотрены документы по контрольному мероприятию, проведенному в декабре 2019 года и проведены три плановых контрольных мероприятия, в том числе:

1.Контрольное мероприятие по вопросу – «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств местного бюджета, выделенных в 2018 году и истекшем периоде 2019 года, использования муниципального имущества МКУ «Саянская дорожная служба». Проверка проводилась на основании поручения Прокуратуры г.Саянска. По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки, отраженные в акте по результатам контрольного мероприятия от 30.12.2019 №01-01-07:

-в нарушение ст.131 Гражданского кодекса РФ, п.6 ст.1 Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» МКУ «Саянская дорожная служба» (далее – Учреждение) не оформлена государственная регистрация права собственности на 33 объекта, переданных в оперативное управление;

-проверка правильности списания щебня для посыпки дорог в зимнее время показала, что списание щебня производилось без учета фактической площади посыпки. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», без применения нормы расхода, за период январь-ноябрь 2019 года списано щебня в количестве 376,8м³ на общую сумму 347,2тыс.руб.;

-Учреждением и Централизованной бухгалтерией не осуществлялся контроль за соблюдением лимитной дисциплины, экономным расходованием и правильным учетом горюче-смазочных материалов и специальных жидкостей. Списание топлива производилось с применением максимальной нормы расхода ГСМ, не соответствующей нормам расхода топлива по фактически выполняемым видам работ транспортными средствами, что повлекло за собой необоснованное завышение общего объема списания горюче – смазочных материалов в Учреждении и свидетельствует о неэффективном использовании средств местного бюджета. В Учреждении не организован внутренний контроль за оприходованием и списанием материальных ценностей, инвентаризация материальных ценностей проведена формально, что является нарушением ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приложения 8 к учетной политике Учреждения, утвержденной приказом от 17.10.2018 №2;

-в проверяемом периоде финансирование деятельности Учреждения осуществлялось в рамках муниципальной программы «Развитие, содержание

дорожного хозяйства и благоустройство муниципального образования «город Саянск». Положения Муниципальной программы не раскрывают сведения о мероприятиях, связанных с функционированием данного Учреждения. Целевые показатели, характеризующие выполнение мероприятий Муниципальной программы в отношении деятельности Учреждения, не установлены. В расходах местного бюджета на 2018 год объем бюджетных ассигнований на функционирование Учреждения предусмотрен больше, чем объем расходов, предусмотренный по данному Учреждению в Муниципальной программе, расхождения составили 2014,7тыс.руб.;

-в проверяемом периоде Положение о муниципальном дорожном фонде, утвержденное решением Думы городского округа от 28.02.2012 №51-67-12-11 «О создании муниципального дорожного фонда в городском округе муниципального образования «город Саянск», направление средств дорожного фонда на обеспечение деятельности казенных учреждений не предусматривало. В нарушение норм Положения о муниципальном дорожном фонде Администрацией городского округа профинансировано средств местного бюджета на обеспечение деятельности Учреждения в проверяемом периоде в сумме 21220тыс.руб.;

-в нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, подведомственных Администрации городского округа муниципального образования «город Саянск», утвержденного распоряжением Администрации городского округа от 26.12.2018 №110-29-310-18, в расчетах (обоснованиях) к смете расходов отражены статьи затрат в суммовом выражении без обоснованных расчетов;

-в нарушение п.9 ст.3 Положения о бюджетном процессе в городском округе муниципальном образовании «город Саянск», утвержденного решением Думы городского округа от 30.10.2013 № 61-67-13-70, правовой акт, наделяющий Учреждение полномочиями администратора доходов, Администрацией городского округа, как главным администратором доходов, не издан;

-отдельные нормы Положения об оказании платных услуг, утвержденного директором Учреждения от 09.01.2019 года не соответствуют нормам бюджетного законодательства;

-в нарушение п.3.1 ст.161 Бюджетного кодекса РФ, Постановления Администрации городского округа от 09.01.2019 № 110-37-5-19 «Об установлении цен на платные услуги, оказываемые муниципальным казенным учреждением «Саянская дорожная служба», п.п.3.1., 3.6. Положения об оказании платных услуг, утвержденного директором Учреждения от 09.01.2019 года, в отсутствие утвержденной цены на платную услугу «Транспортирование твердых коммунальных отходов (ТКО)», оказано платных услуг на общую сумму 2579,3тыс.руб.;

-в нарушение п.3 ст.161 Бюджетного кодекса РФ, п.4 ст.298 Гражданского кодекса РФ, абз.5 п.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в проверяемом периоде Учреждение оказывало услуги по предоставлению машин и механизмов

специального назначения, тогда как, вид деятельности, предусматривающий оказание данных услуг, Уставом Учреждения не предусмотрен. Всего, в отсутствие утвержденного в Уставе Учреждения вида деятельности, Учреждением оказано платных услуг на сумму 383,4тыс.руб.;

-в нарушение пункта 4 Постановления Администрации городского округа от 04.10.2018 № 110-37-1020-18 «О создании муниципального казенного учреждения «Саянская дорожная служба», установленная предельная штатная численность работников Учреждения, превышена на 15,5 штатных единиц. Кроме того, утвержденная штатная численность обоснованными расчетами не подтверждена. Превышение предельной штатной численности привело к необоснованному увеличению фонда оплаты труда Учреждения в 2019 году как минимум на 2588тыс.руб.;

-в нарушение ст. 91 Трудового Кодекса РФ, п.п. 3.2., 5.8. Правил внутреннего трудового распорядка, утвержденных директором Учреждения 17.10.2018 № б/н, допущены нарушения в учете времени, фактически отработанного работниками. С нарушением норм Трудового Кодекса РФ, Положения об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Саянская дорожная служба», утвержденного приказом директора от 17.10.2018 №2, начислено и выплачено работникам Учреждения выплат на общую сумму 192,4 тыс.руб.;

-анализ годовой отчетности Учреждения за 2018 год, составленной Централизованной бухгалтерией показал, что годовая отчетность составлена с отдельными нарушениями требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 №191н.

Результаты проверки, изложенные в Отчете Контрольно-счетной палаты от 17.01.2020 №01-02-01, направлены в Думу городского округа. Учреждением представлен в Контрольно-счетную палату план мероприятий устранения нарушений, выявленных по результатам проверки (письмо от 20.02.2020 №16).

2.Контрольное мероприятие по вопросу – «Организация финансирования и целевого использования средств местного бюджета, выделенных Саянской территориальной избирательной комиссии на проведение выборов мэра городского округа и депутата Думы городского округа муниципального образования «город Саянск». По результатам контрольного мероприятия установлено следующее. Источником финансирования расходов на подготовку и проведение выборов в сентябре 2019 года были определены средства местного бюджета в сумме 3691,6тыс.руб. При организации и проведении выборов фактические расходы Саянской ТИК составили в сумме 3609тыс.руб., в том числе: на организацию и проведение выборов мэра городского округа в сумме 3379,4тыс.руб., на организацию и проведение выборов депутата Думы городского округа в сумме 229,6тыс.руб. Документы, подтверждающие расходы денежных средств местного бюджета на подготовку и проведение выборов составлены в соответствии с требованиями действующего законодательства о ведении бухгалтерского учета и представлении отчетности.

Саянской ТИК произведен возврат в местный бюджет неиспользованных денежных средств платежными поручениями 19 сентября 2019 года на общую сумму 82,6тыс.руб. При проведении контрольного мероприятия нецелевого и неэффективного расходования Саянской ТИК средств местного бюджета, выделенных для подготовки и проведения выборов, проверкой не установлено.

Одновременно по результатам проверки установлено нарушение бюджетного законодательства при организации финансирования выборов за счет средств местного бюджета. Так, пунктом 4 статьи 241 Бюджетного кодекса РФ установлены особенности исполнения бюджета по расходам, предусмотренным территориальным избирательным комиссиям и избирательным комиссиям муниципальных образований. Пунктом 3 статьи 57 Федерального закона от 12.06.2002 №67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации» установлено, что главным распорядителем средств, предусмотренных в местном бюджете на проведение выборов и референдумов, является избирательная комиссия муниципального образования. Постановлением Избирательной комиссий Иркутской области от 24.03.2011 №51/663 полномочия избирательной комиссии городского округа муниципального образования «город Саянск» возложены на Саянскую территориальную избирательную комиссию. Управление по финансам и налогам в нарушение п.4 ст.241 Бюджетного кодекса РФ, п.3 ст.57 Федерального закона от 12.06.2002 №67-ФЗ, при формировании местного бюджета по расходам на проведение выборов, неправильно определило главного распорядителя бюджетных средств. Вместо Управления по финансам и налогам следовало определить главным распорядителем бюджетных средств, предусмотренных на проведение выборов, Саянскую ТИК. Контрольно-счетная палата рекомендовала Управлению по финансам и налогам, в дальнейшем при составлении проекта местного бюджета и организации исполнения местного бюджета, соблюдать особенности планирования расходов на проведение муниципальных выборов, установленные пунктом 4 статьи 241 Бюджетного кодекса РФ.

3.Контрольное мероприятие по вопросу - «Проверка законного и эффективного (экономного и результативного) использования средств местного бюджета, выделенных в 2019 году МОУ «Средняя общеобразовательная школа №7». По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки, отраженные в акте по результатам контрольного мероприятия от 19.02.2020 №01-01-02:

-МОУ «Средняя общеобразовательная школа №7» (далее – Учреждение или Школа) в проверяемом периоде оказывались услуги на платной основе по организации питания учащихся и по организации летнего отдыха детей, которые не включены в перечень платных услуг, утвержденный п.2.8. Устава, что является нарушением норм установленных п.3 ст.161 Бюджетного кодекса РФ, п.4 ст.298 Гражданского кодекса РФ, абз.5 п.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Всего, в нарушение

вышеуказанных норм действующего законодательства, Учреждением оказано в 2019 году платных услуг на сумму 2166,8тыс.руб.;

-в нарушение п.7 Порядка предоставления имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск» в безвозмездное пользование, утвержденного решением Думы городского округа от 29.04.2016 №61-67-16-18, в Уставе Учреждения пунктом 8.5 предусмотрено, что Учреждение с согласия собственника вправе без проведения конкурса или аукциона предоставлять во владение и (или) пользование движимое и недвижимое имущество, являющееся муниципальной собственностью и закрепленное за ним на праве оперативного управления, на возмездной или безвозмездной основе;

-Учреждением не внесены изменения в пункт 9.6. Устава, устанавливающего передачу полномочий по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности другой организации;

-Учреждение не зарегистрировало вид экономической деятельности по коду ОКВЭД 85.12 «Образование начальное общее», тогда как, фактически его осуществляет;

-в нарушение ст.689 Гражданского кодекса РФ, п.7 Порядка предоставления имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «город Саянск», в безвозмездное пользование, утвержденного решением Думы городского округа от 29.04.2016 №61-67-16-18, Школой передано муниципальное имущество в безвозмездное пользование другим юридическим лицам без решения Думы городского округа и без заключения договора безвозмездного пользования;

-в нарушение ст.695 Гражданского кодекса РФ, при передаче в безвозмездное пользование нежилых помещений ИП Гринченко М.Б. и ТОО «Октябрьский», Школа не заключила договоры о возмещении коммунальных услуг с данными пользователями муниципального имущества. В результате не заключения договоров на возмещение коммунальных услуг потери местного бюджета составили как минимум в сумме 36,5тыс.руб.;

-Школой, в нарушение п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ, принято бюджетных обязательств, сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, на сумму 424,7тыс.руб.;

-в нарушение п.9 ст.3 Положения о бюджетном процессе в городском округе муниципальном образовании «город Саянск», утвержденного решением Думы городского округа от 30.10.2013 № 61-67-13-70, правовой акт, наделяющий Учреждение полномочиями администратора доходов, Управлением образования, как главным администратором доходов, не издан.

-Школой не разработан и не утвержден нормативный документ, предусматривающий координацию деятельности по организации питания обучающихся, включая обеспечение контроля за взиманием и расходованием родительской платы за питание учащихся;

-при заключенном договоре на бухгалтерское обслуживание, Учреждение необоснованно включило в штатное расписание 1 единицу бухгалтера, в результате чего увеличились расходы по статье «Оплата труда и начисления на

выплаты по оплате труда» как минимум на 238,8тыс.руб., что является фактом несоблюдения Учреждением принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ;

-постановка и ведение бухгалтерского учета в Учреждении велись с нарушениями отдельных требований и норм законодательно-нормативных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и отчетности. Всего при ведении бухгалтерского учета допущено нарушений на общую сумму 4822,7тыс.руб.;

-при организации и осуществлении муниципальных закупок, Учреждением допущены нарушения норм Федерального закона №44-ФЗ, как минимум, на сумму 14912,8тыс.руб.

По результатам проведенного контрольного мероприятия нецелевого использования средств местного бюджета за отчетный период не установлено. Контрольно-счетной палатой в адрес руководителя муниципального учреждения направлено представление с требованием разработать мероприятия по устранению замечаний и нарушений, отраженных в акте по результатам контрольного мероприятия. Школой представление рассмотрено и представлен в Контрольно-счетную палату план мероприятий устранения нарушений, выявленных по результатам проверки (письмо от 01.04.2020 №б/н).

4.Контрольное мероприятие – «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год и реализация их полномочий». При проведении внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, выявлены нарушения отдельных норм: Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции №191н, Инструкции №33н. Для рассмотрения и принятия соответствующих мер, данные заключения были направлены в адрес руководителей учреждений – главных администраторов бюджетных средств. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств использованы при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2019 год.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа
муниципального образования
«город Саянск»

Т.А. Котова