



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

РЕШЕНИЕ

17.02.2017

№ 49

пгт Даровской

Об отчете председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в IV квартале 2016 года

В соответствии с подпунктом 3.3 пункта 3 Перспективного плана работы Даровской районной Думы Даровского района Кировской области на 2016 год, утвержденного решением Даровской районной Думы Даровского района Кировской области от 25.12.2015 № 490 «О перспективном плане работы Даровской районной Думы Даровского района Кировской области на 2016 год», заслушав отчет председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области (далее – председатель Контрольно-счетной комиссии) Каниной Л.С. о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в IV квартале 2016 года, Даровская районная Дума Даровского района Кировской области РЕШИЛА:

1. Отчет председателя Контрольно-счетной комиссии Каниной Л.С. о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях в IV квартале 2016 года принять к сведению. Прилагается.

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

Председатель Даровской
районной Думы Даровского
района Кировской области Т.В. Полозова

Приложение

к решению Даровской
районной Думы
Даровского района
Кировской области
от 17.02.2017 № 49

ОТЧЕТ **председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального** **образования Даровской муниципальный район Кировской области** **о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях** **в IV квартале 2016 года**

В четвертом квартале 2016 года Контрольно-счетной комиссией муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области (далее – Контрольно-счетная комиссия) проведено 2 контрольных и 14 экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольное мероприятие «Проверка выполнения работ, законности и результативности использования средств на капитальный ремонт с модернизацией очистных сооружений в пгт Даровской» проведена по ходатайству Прокуратуры Даровского района Кировской области в администрации Даровского городского поселения.

В Реестре муниципального имущества Даровского городского поселения находятся: неработающий объект «канализационные сооружения р.Кобра» и действующий - «станция перекачки».

Для восстановления работы канализационных сооружений в 2011 году за счет средств бюджета Даровского городского поселения проведено обследование канализационных сооружений. В 2012 году путем участия в областной целевой программе Кировской области «Комплексная программа модернизации и реформирования жилищно-коммунального хозяйства Кировской области» проведено проектирование работ по капитальному ремонту с модернизацией канализационных сооружений. В результате от

ОАО «Гражданпроект» получена проектно-сметная документация, включающая «Смету на капитальный ремонт с модернизацией поселковых очистных сооружений в пгт Даровской», стоимостью проекта 68733,3 тыс. рублей, получено положительное заключение государственной экспертизы от 01.10.2012.

По результатам электронного аукциона Администрацией Даровского городского поселения с ОАО «Стромит» заключен муниципальный контракт на частичное выполнение работ по капитальному ремонту с модернизацией поселковых очистных сооружений со сроком исполнения до 30.11.2013 на сумму 10014,9 тыс. рублей, в т.ч. за счет средств областного бюджета в сумме 8512,7 тыс. рублей, средств бюджета городского поселения на сумму 1502,2 тыс. рублей. На 01.01.2015 принято и оплачено работ на сумму 8355,9 тыс. рублей, оставшаяся часть работ по контракту не исполнена по настоящее время. Администрацией городского поселения ведется претензионная работа, с подрядчика взыскана пеня за несвоевременность исполнения работ.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», условий контракта.

В настоящее время в муниципальные программы Даровского городского поселения мероприятия по продолжению работ по капитальному ремонту не включены.

Контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств Даровским Фондом поддержки малого предпринимательства «Бизнес-Союз» за 2015-2016 годы» проведено по ходатайству администрации Даровского района в Даровском фонде поддержки малого предпринимательства «Бизнес-Союз».

Фонд является некоммерческой унитарной организацией, не имеющей членства, учрежденной юридическими лицами на основе добровольных имущественных взносов и преследующей социальные, образовательные и иные общественно полезные цели. Согласно пункту 3.3 Устава Фонда, Фонд может осуществлять приносящую доход деятельность лишь в случае, если это служит достижению целей, ради которых он создан, и соответствует указанным целям.

Проверено устранение нарушений, выявленных предыдущей проверкой, проведенной в ноябре 2014 года. По-прежнему Фондом практикуется отвлечение средств, предназначенных на льготное кредитование субъектов малого предпринимательства на текущую деятельность Фонда, превышение утвержденных сметой расходов сметных назначений в разрезе статей расходов, вновь установлены нарушения при ведении кассовых операций, переплаты по заработной плате работникам Фонда, не восстановлены документы, подтверждающие целевое использование займа у заемщика ООО «Катрин», в связи с их утерей работниками Фонда.

Актом предыдущей проверки установлены необоснованные выплаты:

- в связи с начислением заработной платы по должностям, отсутствующим в штатном расписании Фонда, переплата в сумме 10920,27 рублей не возвращена;

- директором Фонда издавались приказы на установление себе доплат за совмещение должностей, выплаты в сумме 23269,05 рублей не возвращены (издание приказов на совмещение должностей руководителем Фонда входило в компетенцию председателя общего собрания);

- директором Фонда издавались приказы о выплате себе материальной помощи, необоснованная выплата в сумме 32250,00 рублей не возвращена;

- при расчете оплаты труда недоначислено работникам 2242,37 рублей переплачено 13199,56 рублей, недоплаты доначислены на сумму 2242,37

рублей (100 %), переплаты восстановлены в сумме 6699,85 рублей или 51,0 %.

- при исчислении среднего заработка за время нахождения в отпуске недоплаты 216,0 рублей, переплаты 12129,55 рублей, переплаты не восстановлены.

В итоге, стопроцентно восстановлены недоплаты в сумме 6,7 тыс. рублей, из переплат в сумме 91768,43 рублей (с учетом взносов во внебюджетные фонды излишние расходы Фонда составили 119,5 тыс. рублей) восстановлено 6,7 тыс. рублей, не восстановлено 85,1 тыс. рублей или 93,0 %.

Не восстановлены суточные, выплачиваемые по однодневным командировкам, в установленном приказом руководителя Фонда размере 700,0 рублей за день, всего на сумму 8400,00 рублей.

В ходе контрольного мероприятия 2016 года проверена эффективность использования средств субсидии, предоставленной из районного бюджета на льготное кредитование субъектов малого предпринимательства, целевое использование средств на содержание Фонда.

Субсидии на льготное кредитование субъектов малого предпринимательства предоставлены Фонду в 2007 году в сумме 730,0 тыс. рублей и в 2013 году в сумме 2400,0 тыс. рублей, всего в сумме 3130,0 тыс. рублей.

За счет субсидии, поступившей Фонду в 2013 году, первоначально предоставлено 10 займов, на общую сумму 2400,0 тыс. рублей, сроком на 1 год под 10 % годовых, в т.ч. на:

- приобретение оборудования в сфере общественного питания - 2 займа на сумму 400,00 тыс. руб. (16,7 %);

- приобретение оборотных средств в сфере торговли - 5 займов на сумму 1180,0 тыс. руб. (49,2%);

- приобретение оборотных средств лесоперерабатывающей промышленности - 3 займа на сумму 820,0 тыс. руб. (34,1 %).

Два заемщика из двух, получивших займы на приобретение оборудования для общественного питания, закрыли свою деятельность в 2015 году. Таким образом, 400,0 тыс. рублей или 100 % займов, предоставленных индивидуальным предпринимателям, открывших свою предпринимательскую деятельность в сфере общественного питания, не принесли результат и являются не эффективным использованием бюджетных средств.

Из пяти предпринимателей, взявших займы на общую сумму 1180,0 тыс. рублей для пополнения оборотных средств предприятий торговли, трое закрыли свою деятельность в сфере торговли на территории района в 2015 году. Эффективность предоставленных займов в сфере торговли составила 53,0 %, 630,0 тыс. рублей или 47,0 % займа данного направления не принесли результат и являются не эффективным использованием бюджетных средств.

Всего не эффективное использование субсидии на льготное кредитование, предоставленной в 2013 году, составило 1030,0 тыс. рублей или 42,9 %.

Денежные средства на льготное кредитование в сумме 2400,0 тыс. рублей перечислены Фонду в рамках муниципальной целевой программы «Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании Даровской муниципальный район Кировской области» на 2013-2015 годы», ожидаемыми конечными результатами которой являются показатели «увеличение количества субъектов малого предпринимательства», «увеличение малых предприятий», «увеличение доли оборота малых предприятий», «увеличение объема налоговых поступлений от субъектов малого предпринимательства». Пять заемщиков средств, закрывших свою деятельность, из десяти, получивших займы, не внесли

вклад в выполнение ожидаемых конечных результатов реализации муниципальной целевой программы.

На расчетном счете Фонда постоянно находятся свободные остатки денежных средств (до 34,4 % фонда льготного кредитования), не используемые на кредитование субъектов малого предпринимательства. Средства льготного кредитования отвлекаются на текущие расходы Фонда, отвлечение составляет от 5,4% до 13,9 %. В результате, по состоянию на 01.01.2017 отвлечение средств, т.е. их не целевое использование составило 242623,86 рублей.

Денежные средства по смете расходов на содержание Фонда, утвержденной Президиумом Фонда в разрезе статей расходов, используются на не соответствующие планам цели. Превышение сметных назначений в разрезе статей расходов, т.е. нецелевое использование средств составило в 2015 году 56,8 тыс. рублей, в 2016 году 47,5 тыс. рублей.

В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Указаний Центрального банка РФ о порядке ведения кассовых операций, вновь установлены расхождения в записях первичных кассовых документов и регистрах бухгалтерского учета, нарушения при ведении кассовых операций.

При проверке начисления заработной платы установлены нарушения Положения об оплате труда, Порядка исчисления среднего заработка. Переплата при оплате премии составила 14,8 тыс. рублей, с учетом взносов во внебюджетные фонды излишне израсходовано 19,3 тыс. рублей. В ста процентах случаев расчета среднего заработка допущены нарушения: 5 случаев недоплаты на сумму 1,3 тыс. рублей, два случая переплаты на сумму 0,6 тыс. рублей.

В адрес Фонда направлено Представление КСК с предложением об устранении выявленных нарушений. Получен ответ о выполнении всех предложений контрольно-счетной комиссии.

В 4 квартале 2016 года в Контрольно-счетную комиссию поступило 5 проектов постановлений администрации Даровского района об утверждении муниципальных программ муниципального образования Даровской район. Один проект возвращен на доработку, по четырем подготовлены заключения.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проверены Проекты муниципальных программ на предмет соответствия Перечню муниципальных программ, Порядку разработки муниципальных программ, Методическим указаниям по составлению и разработке муниципальных программ, наличия в муниципальных программах описания текущего состояния и прогноза развития муниципального образования в сфере реализации муниципальной программы, соответствия планируемых к реализации мероприятий обозначенным целям и задачам и, планируемым к достижению целевым показателям эффективности.

Разработчикам проектов муниципальных программ предложено показатели эффективности привести в соответствие с мероприятиями, объемами финансирования, планируемыми муниципальными программами; структуру и содержание проектов муниципальных программ привести в соответствие с Методическими указаниями; при использовании средств областного, федерального бюджетов и внебюджетных источников прописывать механизмы получения и использования средств.

Подготовлены заключения на проекты решений о бюджете семи муниципальных образований Даровского района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов. Проекты решений проверены на соответствие Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе муниципальных образований.

Во всех муниципальных образованиях не принят Порядок формирования и ведения реестра источников доходов местного бюджета, что нарушает часть 7 статьи 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Установлено отсутствие в проектах решений условно утверждаемых расходов, расхождение безвозмездных поступлений, выделяемых из районного бюджета и поступающих в бюджет муниципального образования, нарушения при установлении размеров предельного объема муниципального долга, верхнего предела муниципального долга, случаев предоставления субсидий, расхождение в данных по резервному фонду, по поступлению доходов в текстовой и табличной частях проекта решения, расхождение между задачами бюджетной политики на 2017 год и планируемыми доходами, не верное применение кодов вида расходов, наименований целевых статей.

Проведены экспертно-аналитические мероприятия по проверке проекта решения Даровской районной Думы о внесении изменений в решение о бюджете на 2016 год, отчета об исполнении бюджета муниципального образования Даровской район за 9 месяцев 2016 года на предмет соответствия Бюджетному кодексу Российской Федерации. Подготовлено 3 заключения, нарушений не установлено.
