



**Собрание депутатов Николаевского муниципального района
Хабаровского края**

РЕШЕНИЕ

04.04.2018

г. Николаевск-на-Амуре

№ 99-584

Об отчете председателя контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района о деятельности контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района за 2017 год

В соответствии с положениями Федерального закона от 07 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счётной палате Николаевского муниципального района, утверждённым решением Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 20 апреля 2016 г. № 59-342, заслушав отчет председателя контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района о деятельности контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района за 2017 год, Собрание депутатов Николаевского муниципального района Хабаровского края РЕШИЛО:

1. Принять к сведению отчет председателя контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района о деятельности контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района за 2017 год (прилагается).
2. Рекомендовать главе Николаевского муниципального района предоставить информацию об устранении нарушений, выявленных контрольно-счётной палатой Николаевского муниципального района при проведении контрольных мероприятий в отношении средств районного бюджета в 2017 году.
3. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на председателя комиссии по бюджету и финансовому регулированию Собрания депутатов Николаевского муниципального района (Дыдочкина Р.Н.).
4. Опубликовать настоящее решение в «Вестнике Николаевского муниципального района Хабаровского края».
5. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель Собрания депутатов
Николаевского муниципального района

О.В. Хлупина

Приложение

к решению Собрания депутатов
Николаевского муниципального
района

от 04.04.2018 № 99 - 584

ОТЧЁТ

о деятельности контрольно-счётной палаты
Николаевского муниципального района за 2017 год

1. Общие положения

В отчётном году деятельность контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района осуществлялась в соответствии с планом, утверждённым приказом от 28 декабря 2016 г. № 14п. В план работы в установленном порядке вносились изменения, в том числе в связи с возникшей необходимостью проведения первоначально не планировавшихся мероприятий.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями в 2017 году были охвачены все главные распорядители бюджетных средств, проводилась экспертиза и составлялись заключения на проекты муниципальных правовых актов.

Одна проверка проведена совместно с финансовым управлением администрации района на основании соглашения о взаимодействии от 01 сентября 2015 г., при этом обеспечено более детальное рассмотрение отдельных вопросов и уменьшено общее количество проверок в отношении одного объекта проверки.

Отчёты и заключения по результатам проверок направлялись в Собрание депутатов и главе района для сведения.

План работы и изменения к нему, а также информация о проведённых проверках размещались на странице контрольно-счётной палаты на интернет-портале администрации района.

2. Внешняя проверка годового отчёта об исполнении районного бюджета за 2016 год

Внешняя проверка проводилась на основании стандарта внешнего муниципального финансового контроля, камерально, по представленным в контрольно-счётную палату документам.

Проведена внешняя проверка поступившей в контрольно-счётную палату годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств районного бюджета, заключения направлены их руководителям. Заключения на годовую бюджетную отчётность направлены руководителям главных администраторов бюджетных средств.

Заключение на годовой отчёт об исполнении районного бюджета за 2016 год в срок, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации, направлено в Собрание депутатов, а также главе района для сведения.

Доклад по итогам внешней проверки был представлен на заседании Собрания депутатов 30 мая 2017 года.

3. Контрольные мероприятия

В 2017 году проведено три контрольных мероприятия.

3.1. Проверка порядка формирования реестра (сводной описи) имущества, находящегося в собственности Николаевского муниципального района по состоя-

нию на 01 января 2017 года проводилась в комитете по управлению имуществом администрации района и в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений». Проверка включена в план работы в связи с выявлением расхождений данных в проекте реестра муниципально-го имущества по состоянию на 01 января 2017 года и в годовом отчёте комитета по управлению имуществом администрации района за 2016 год.

В ходе проверки установлено, что к бухгалтерскому учёту не были приняты доли районного бюджета в уставном капитале двух муниципальных предприятий в общей сумме 150,0 тыс. рублей. Нарушение допущено из-за несогласованности нормативных документов, устанавливающих порядок взаимодействия комитета и централизованной бухгалтерии.

Доли в капитале приняты к учёту в период проверки. По итогам контрольного мероприятия объектам проверки направлены представления, одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности. Для приведения нормативных документов в соответствие с установленным порядком ведения учёта издан приказ финансового управления, отменено постановление администрации района, внесены изменения в учётную политику.

3.2. Проверка в отделе экономики и прогнозирования, секторе потребительского рынка, транспорта и дорожного хозяйства администрации Николаевского муниципального района обоснованности и целевого расходования средств районного бюджета при реализации муниципальных программ, по которым ответственными исполнителями являются отдел и сектор. Проверялись распорядительные, бухгалтерские, отчётные, информационные и другие документы по вопросам утверждения, корректировки, исполнения, отчётности по результатам исполнения четырёх муниципальных программ за 2016 год и первое полугодие 2017 года.

3.2.1. По муниципальной программе «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Николаевском муниципальном районе» выявлено неправомерное использование бюджетных средств на общую сумму 49,0 тыс. руб., это доля районного бюджета в возмещении затрат четырёх индивидуальных предпринимателей, по которым не были приложены предусмотренные программой подтверждающие документы. При этом средства признаны использованными по целевому назначению.

По итогам проверки составлен протокол об административном правонарушении, должностное лицо освобождено от ответственности по решению суда в связи с малозначительностью совершённого нарушения.

3.2.2. При проверке муниципальных программ «Развитие пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры в Николаевском муниципальном районе» выявлены многочисленные несоответствия и арифметические ошибки в составе программ и приложений к ним, также произведено уточнение ресурсного обеспечения программы после её официального прекращения. Выявлено неправомерное использование бюджетных средств в общей сумме 3804,674 тыс. руб., из них:

- в сумме 3700,0 тыс. руб., в связи с несоблюдением требований Федерального закона от 13 июля 2015 № 220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» при предоставлении субсидии на межмуниципальные пассажирские перевозки автомобильным транспортом;

- в сумме 104,674 тыс. рублей в связи с заключением контракта на межмуниципальные пассажирские перевозки автомобильным транспортом по маршруту, наименование которого не соответствовало включённому в Реестр муниципальных маршрутов регулярных пассажирских перевозок автомобильным транспортом между поселениями в границах Николаевского муниципального района Хабаровского края.

По результатам проверки составлен протокол об административном правонарушении. Так как расходы признаны произведёнными по целевому назначению, должностное лицо освобождено от ответственности по решению суда в связи с малозначительностью совершённого нарушения и отсутствием ущерба районному бюджету, судом ему объявлено устное замечание.

3.2.3. По муниципальным программам «Строительство, реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, вне границ населенных пунктов в границах Николаевского муниципального района» объектами проверки были также комитет по управлению имуществом администрации района и муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений».

Суммы ресурсного обеспечения программы на 2016 год при увеличении бюджетных ассигнований своевременно не уточнялись, при корректировке допускались арифметические ошибки. Также в программу не было включено софинансирование от краевого бюджета на приобретение дорожной техники на сумму 2900,0 тыс. руб.

Фактов нецелевого расходования бюджетных средств не выявлено, неправомерные расходы районного бюджета за 2016 финансовый год составили 3,314 тыс. руб., из-за отражения ассигнований программы в одной из редакций в миллионах рублей с двумя знаками после запятой и округлением в меньшую сторону, сумма нарушения является незначительной.

3.2.4. Расходы в рамках муниципальной программы «Устойчивое развитие сельских территорий Николаевского муниципального района» в 2016 году и в первом полугодии не производились. Техническая правка в отношении планируемых кодов бюджетной классификации проведена до окончания проверки.

3.2.5. По результатам проверки главе района направлено представление, оно исполнено частично.

3.3. Проверка в рамках контроля за устранением нарушений выявленных при проведении проверки организации учета и хранения муниципального имущества, включенного в резерв материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на территории Николаевского муниципального района и выполнения рекомендаций контрольно-счетной палаты, проверка проводилась в муниципальных казенных учреждениях «Материально-технический центр» и «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений» (далее также централизованная бухгалтерия).

Рассмотрены результаты работы по устранению нарушений, выявленных в ходе проверок, проводившихся в 2015 и 2016 годах. В отчётном году практически все замечания контрольно-счётной палаты по организации складского хранения имущества резерва устранены. Из складских помещений вывезено хранившееся там постороннее имущество, загромождавшее помещения и препятствовавшее доступу к имуществу резерва, убран мусор, имущество, полученное в виде гуманитарной помощи, передано в поселения района. При этом в нарушение Положения

о резерве в 2017 году на склад помещена хоккейная коробка в разобранном виде, хранится отдельно от имущества резерва.

Также выполнены рекомендации по совершенствованию первичного (складского) учёта имущества, составляющего резерв и обеспечению должного уровня взаимодействия с централизованной бухгалтерией при ведении бюджетного учёта.

4. Экспертно-аналитические мероприятия

4.1. В рамках контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления отчёта об исполнении районного бюджета проведён анализ отчётов об исполнении районного бюджета за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2017 года, по результатам проверок составлены заключения.

Проведена экспертиза проекта районного бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, заключение направлено в Собрание депутатов.

4.2. Проведён анализ планирования и исполнения ассигнований на реализацию муниципальных программ, по которым ответственным исполнителем является отдел по молодёжной политике, физической культуре и спорту администрации района, мероприятие проводилось в отделе и муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений». Проверялись распорядительные, отчётные, информационные и другие документы по вопросам утверждения, корректировки, исполнения, отчётности по результатам исполнения трёх муниципальных программ за 2016 год и первое полугодие 2017 года. Мероприятие проводилось совместно с финансовым управлением администрации района.

4.2.1. По муниципальной программе «Молодым семьям – доступное жилье» при подсчёте сумм ресурсного обеспечения были выявлены арифметические ошибки в паспорте и приложении. Бюджетные ассигнования на реализацию программы уточнялись в суммах, превышающих размер ресурсного обеспечения программы, в 2016 году на 7753,38 тыс. руб., поступившие как софинансирование от краевого бюджета и в 2017 году на 120,583 тыс. руб., из средств районного бюджета.

Отделом подготовлено и администрацией района принято постановление, которым откорректировано ресурсное обеспечение программы.

4.2.2. При анализе муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Николаевском муниципальном районе» выявлено превышение утверждённых по состоянию на дату начала проверки бюджетных ассигнований на 2017 год в сравнении с ресурсным обеспечением программы в действовавшей редакции в сумме 395,0 тыс. рублей. Кассовые расходы в рамках программы исполнены на 01 июля 2017 в сумме 330,243 тыс. руб., что превысило ресурсное обеспечение на реализацию программы в текущем финансовом году на 100,243 тыс. руб., эта сумма признана необоснованным расходованием бюджетных средств.

В целях исправления выявленных нарушений отделом подготовлены и администрацией района утверждены в установленном порядке изменения в программу.

4.2.3. По муниципальной программе «Поддержка общественно-гражданских инициатив в области развития физической культуры и спорта в Николаевском муниципальном районе» ресурсное обеспечение 2016 года не откор-

ректировано в установленный срок, изменения внесены после окончания проверки. Бюджетные ассигнования на реализацию программы в суммах, превышающих ресурсное обеспечение, не утверждались.

4.3. По обращению Контрольно-счетной палаты края камерально проведён анализ муниципальных правовых актов всех поселений района, регламентировавших поступление в их бюджеты налогов на имущество, администрируемых Федеральной налоговой службой, и поступления в бюджеты поселений указанных налогов. По итогам мероприятия составлено заключение, оно в виде информационного письма направлено в финансовое управление администрации района, курирующее рассмотренные вопросы.

4.4. Экспертиза проектов муниципальных правовых актов, включающая анализ ресурсного обеспечения из бюджетов всех уровней, проводилась по мере их поступления в контрольно-счётную палату. Всего составлено 16 заключений.

5. В соответствии с соглашениями, заключёнными с Советами депутатов всех поселений района, проведена внешняя проверка представленной годовой бюджетной отчётности и составлены заключения на годовые отчёты об исполнении бюджетов поселений. Заключения направлены председателям Советов депутатов поселений, а по годовой бюджетной отчётности – главам поселений.

Также проведена экспертиза проектов бюджетов поселений на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, заключения направлены в Советы депутатов поселений.

6. Методическая работа по вопросам, относящимся к компетенции контрольно-счётной палаты

В течение года по обращениям структурных подразделений администрации района и муниципальных учреждений им оказывалась методическая и практическая помощь по вопросам, относящимся к компетенции контрольно-счётной палаты.

7. Организация взаимодействия с органами государственной власти и местного самоуправления

В 2017 году действовали соглашения взаимодействия с администрацией района, финансовым управлением администрации района, Контрольно-счётной палатой края, городской прокуратурой, соглашение об информационном взаимодействии с Управлением федерального казначейства по Хабаровскому краю. В отчётном году по обращению Николаевской-на-Амуре природоохранной прокуратуры с ней заключено соглашение о порядке взаимодействия.

8. Предельная численность контрольно-счётной палаты утверждена в 2013 году в количестве двух штатных единиц, штат укомплектован.

Общие расходы на содержание контрольно-счётной палаты в 2017 году составили 2492,6 тыс. руб., в том числе за счёт межбюджетных трансфертов от поселений 480,8 тыс. руб.. За счёт межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений содержится 0,5 ставки инспектора, частично обеспечивались канцелярские и хозяйственные расходы, в том числе приобреталась компьютерная и оргтехника, мебель (столы, стеллажи) для обеспечения деятельности учреждения.

Председатель контрольно-счётной палаты

Е.А. Радько