



Собрание депутатов Николаевского муниципального района
Хабаровского края

РЕШЕНИЕ

20.04.2016

№ 59-346

г. Николаевск-на-Амуре

Об отчете председателя контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района о деятельности контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района за 2015 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 Хабаровского края, утверждённым решением Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 26 июля 2012 г. № 66-376; заслушав отчет председателя контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района о деятельности контрольно-счётной палаты Николаевского муниципального района за 2015 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 2015 год (прилагается).

2. Опубликовать настоящее решение в «Вестнике Николаевского муниципального района Хабаровского края» и разместить на официальном интернет-портале администрации Николаевского муниципального района.

Председатель Собрания депутатов
Николаевского муниципального района

О.В. Хлупина

Приложение

к решению Собрания депутатов
Николаевского муниципального
района

от 20.04.2016 № 59-346

ОТЧЁТ

о деятельности контрольно-счётной палаты
Николаевского муниципального района за 2015 год

1. Общие положения

В соответствии с положением о контрольно-счётной палате Николаевского муниципального района план работы на 2015 год был сформирован на основании полномочий контрольно-счётной палаты по осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности и утверждён приказом председателя контрольно-счётной палаты от 29 декабря 2014 г. № 13п.

В течение 2015 года в план работы вносились изменения, по поручению главы Николаевского муниципального района и обращению комитета по управлению имуществом администрации района включено два мероприятия. При согласовании планов работы с финансовым управлением администрации района на основании заключённого соглашения одно мероприятие перенесено на 2016 год.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиям в 2015 году были охвачены все главные распорядители бюджетных средств (далее также ГРБС), проводилась экспертиза и составлялись заключения на проекты муниципальных правовых актов.

2. Внешняя проверка годового отчёта об исполнении районного бюджета за 2014 год

Одним из основных мероприятий в деятельности контрольно-счётной палаты является внешняя проверка годового отчёта об исполнении районного бюджета, состоящая из проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении районного бюджета.

По состоянию 31 декабря 2014 года в составе ведомственной структуры районного бюджета были утверждены бюджетные ассигнования семи ГРБС. Внешняя проверка проводилась с применением стандарта внешнего муниципального финансового контроля, камерально, по представленным в контрольно-счётную палату документам. Заключения на годовую бюджетную отчетность направлены руководителям ГРБС для ознакомления. Все заключения руководителями подписаны, по одному экземпляру возвращено в контрольно-счётную палату.

Заключение на годовой отчёт об исполнении районного бюджета за 2014 год составлено в установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации срок, направлено в Собрание депутатов, а также главе района для сведения. Доклад по итогам внешней проверки представлен на заседании Собрания депутатов 10 июня 2015 года.

3. Контрольные мероприятия

В 2015 году проведено одно контрольное мероприятие, по теме «Проверка

организации учёта и хранения муниципального имущества, включённого в резерв материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на территории Николаевского муниципального района», за 2014 год и первое полугодие 2015 года. Мероприятие проводилось в муниципальных казенных учреждениях «Материально-технический центр» и «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений», документы и материалы запрашивались в комитете по управлению имуществом и отделе по делам ГО и ЧС администрации района. В ходе мероприятия выявлено, что:

Необходима корректировка Положения о создании и использовании резервов материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории Николаевского муниципального района (постановление администрации района от 05.12.2012 № 692-па, с изм. от 07.06.2013 № 322-па) в связи с изменениями законодательства о закупках и структуры администрации района. По этому вопросу составлено и направлено в адрес отдела по делам ГО и ЧС отдельное заключение. Положение в новой редакции утверждено постановлением администрации района от 30.12.2015 № 471-па.

Вследствие недостаточно эффективной координации работы по созданию, хранению, использованию и восполнению резерва отделом ГО и ЧС администрации района бюджетные ассигнования на пополнение резерва, первоначально утверждённые в районном бюджете на 2014 год, исполнены на 5,2 процента. Бюджетные ассигнования 2015 года освоены во втором полугодии.

Муниципальным казенным учреждением «Материально-технический центр» (далее также МКУ «МТЦ») не обеспечено надлежащее хранение материальных ресурсов, составляющих резерв, складские помещения не оборудованы стеллажами или иными местами хранения, измерительными приборами. Указанное отмечалось в акте аналогичной проверки в 2011 году. Материальные ценности резерва на период проверки в 2015 году также хранились на полу, бессистемно, доступ к отдельным материальным ценностям затруднён, в том числе размещением имущества, к резерву не относящегося, или списанного.

МКУ «МТЦ» допущены нарушения приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 при проведении инвентаризации имущества резерва, а также увольнение материально ответственного лица при наличии недостачи, в том числе по имуществу резерва на общую сумму 770,1 тыс. рублей. За период с августа 2014 г. по июнь 2015 г. по дополнительно предъявленным документам списано с учёта имущество резерва на общую сумму 120,3 тыс. рублей. Поиск документов, подтверждающих выпуск имущества из резерва, продолжен.

Не обеспечена передача имущества резерва на сумму 553,6 тыс. рублей в подотчёт кладовщику, имущество передано при проведении выборочной инвентаризации.

При проведении выборочной инвентаризации выявлены недостача имущества резерва на общую сумму 23,4 тыс. рублей и излишки на такую же сумму, фактически сложилась пересортица, не подлежащая зачёту. В ходе проверки, проводившейся контрольно-счётной палатой в 2011 году, было установлено, что по 2011 год имущество резерва в подотчёт материально ответственным лицам не передавалось. За период с 2012 года по июнь 2015 года в МКУ «МТЦ» по этому имуществу произошла смена трёх материально ответственных лиц, включая назначение директора учреждения, при передаче и инвентаризациях в составе комиссии отсутствовали специалисты в области ЖКХ, в связи с чем установить виновных в образова-

нии недостачи и излишков не представлялось возможным. По указанным основаниям директором МКУ «МТЦ» принято решение о списании недостачи и оприходовании излишков.

Всего выявлено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом на общую сумму 1250,2 тыс. рублей. По результатам контрольного мероприятия в адрес МКУ «МТЦ» направлено представление. Устранены нарушения на общую сумму 600,4 тыс. рублей.

4. Экспертно-аналитические мероприятия

Всего в 2015 году проведено 28 экспертно-аналитических мероприятий, по их результатам составлено 5 заключения по проведённым проверкам, 1 заключение на проект районного бюджета на 2016 год, 3 заключения на квартальные отчёты об исполнении районного бюджета, 18 заключений на проекты муниципальных правовых актов, 1 информация по обращению Контрольно-счетной палаты края.

4.1. При проведении проверки по теме «Анализ изменений численности муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений», расходов на его содержание и обеспечение деятельности, за период 2012 - 2014 годов» выявлено, что:

Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений» (далее также МКУ «ЦБМУ») не приведено в соответствие с требованиями постановления администрации района от 25.07.2013 № 468-па «О введении новых систем оплаты труда работников бюджетных и казенных учреждений, финансируемых за счёт средств районного бюджета», в Положение об установлении выплат стимулирующего характера работникам учреждения не включены критерии эффективности труда.

Должностные оклады работников МКУ «ЦБМУ» в штатном расписании не соответствовали установленным постановлением главы района от 20.05.2009 № 144 «Об установлении размеров базовых окладов (базовых должностных окладов) работников муниципальных учреждений Николаевского муниципального района по профессиональным квалификационным группам общетраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, общетраслевых профессий рабочих» и Положением об оплате труда в МКУ «ЦБМУ» (с учётом индексации). Общая сумма необоснованных расходов на заработную плату с начислениями за период с 01.01.2013 по 31.12.2014 составила 419,7 тыс. рублей.

В связи с переводом МКУ «ЦБМУ» в апреле 2014 года в помещение по ул. Орлова, 7 расходы на отопление и текущее содержание увеличились в 3 раза, пропорционально увеличению площади. Также в 1,7 раза увеличились расходы на оплату за электроэнергию. При этом МКУ «ЦБМУ» фактически занимает не всё помещение, на дату завершения проверки не использовались кабинеты общей площадью 71,9 м². С середины 2015 года пустующие помещения по согласованию с комитетом по управлению имуществом предоставляются сторонним организациям, расходы на их содержание возмещаются с начала 2016 года.

4.2. По обращению комитета по управлению имуществом администрации района ему оказано содействие в финансовой проверке исполнения муниципально-го задания муниципального бюджетного учреждения «Редакция газеты «Амурский лиман».

Проверка проводилась по документам, предоставленным комитетом по управлению имуществом, при анализе выявлено несоответствие положений Устава

МБУ «Редакция газеты «Амурский лиман» его статусу в части обеспечения его финансовой деятельности. В 2016 году принят Устав в новой редакции, эти несоответствия устранены.

Было предложено рассмотреть вопрос о целесообразности сохранения за комитетом по управлению имуществом функций и полномочий учредителя МБУ «Редакция газеты «Амурский лиман», формирующего муниципальное задание и обеспечивающего контроль за его исполнением, учитывая, что вопросы информирования населения через средства массовой информации являются специфическими и не относятся к непосредственной компетенции комитета. Решением Собрания депутатов от 16.12.2015 № 51-304 учредителем МБУ «Редакция газеты «Амурский лиман» определена администрация района.

Также с учётом предложений контрольно-счётной палаты подготовлены изменения в порядок формирования муниципального задания и контроля за его исполнением.

По результатам анализа совместно с финансовым управлением администрации района принято решение о проведении в 2016 году проверки в этом учреждении.

4.3. По поручению главы района проведена проверка по теме «Анализ взаимодействия структурных подразделений администрации Николаевского муниципального района, муниципальных казенных учреждений (МКУ «Материально-технический центр», МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений») по вопросам финансового обеспечения мероприятий, организуемых администрацией Николаевского муниципального района».

По результатам анализа нормативных и иных документов, относящихся к теме проверки, было установлено, что взаимодействие администрации района в лице отдела по организационной работе и общим вопросам и МКУ «МТЦ» при организации праздничных и торжественных мероприятий администрации района организовано ненадлежащим образом, а именно:

Праздничные и торжественные мероприятия, проводящиеся отделом по организационной работе и общим вопросам администрации района, оплачивались за счёт бюджетной сметы МКУ «МТЦ», подведомственного комитету по управлению имуществом. При этом отсутствовали нормативные и иные документы, устанавливающие порядок организации финансового и материального обеспечения проводимых администрацией мероприятий, ответственность сторон, порядок и сроки согласования смет на проведение мероприятий и внесения изменений в указанные сметы.

При анализе Устава МКУ «МТЦ» установлено, что обеспечение праздничных и торжественных мероприятий за счёт его бюджетной сметы не относится к целям, для которых это учреждение создано. Также директором МКУ «МТЦ», не контролировалось выполнение подотчётным лицом сроков предоставления в бухгалтерию авансовых отчётов, общая сумма задолженности на дату начала проверки составляла 365,3 тыс. рублей, отчёты предоставлены в третьем квартале 2015 года.

По результатам проверки главой района принято решение о возврате к прежнему порядку финансового обеспечения мероприятий, для чего принято постановление от 30.07.2015 № 274-па «Об утверждении Положения о представительских и иных расходах администрации Николаевского муниципального района на организацию и проведение мероприятий». Расходы включены в состав бюджетной сметы администрации района, ведение учёта передано в сектор по учёту и отчётности.

4.4. Проверка по теме «Анализ изменений численности муниципального казенного учреждения центр материально-технического обеспечения образовательных учреждений г. Николаевска-на-Амуре Хабаровского края, расходов на его содержание и обеспечение деятельности» за 2014 год и 9 месяцев 2015 года, проводилась совместно с финансовым управлением администрации района, на основании заключённого соглашения. В ходе проверки выявлено:

Наименование учреждения в Уставе и иных документах, выданных ему уполномоченными государственными органами, а также сформированных в установленном порядке согласно договору об оказании услуг по ведению бухгалтерской деятельности и юридическому обслуживанию организаций, подведомственных управлению образования администрации района, не соответствовало наименованию в составе решения Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 03.10.2011 № 51-261 «Об изменении типа существующих муниципальных учреждений на муниципальные казенные учреждения». В целях экономии средств на перерегистрацию, изготовление бланков, штампов и печатей решением Собрания депутатов от 18.02.2016 № 54-321 узаконено фактическое наименование учреждения.

Устав муниципального казенного учреждения центр материально-технического обеспечения образовательных учреждений г. Николаевска-на-Амуре Хабаровского края (далее также МКУ ЦМТО) не корректировался в связи с изменением статуса образовательных учреждений на бюджетные. Договоры с образовательными учреждениями заключены МКУ ЦМТО в 2007 году и не в полной мере соответствуют требованиям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». По информации директора МКУ ЦМТО, разработка договоров в новой редакции начата в декабре 2015 года, т.е. в период проверки.

МКУ ЦМТО выполняет регламентные работы и плановое обслуживание имущества образовательных учреждений, работы по предписаниям контролирующих органов, что подтверждено актами выполненных работ. Также выполнялись аварийные и внеплановые работы по заявкам образовательных учреждений, при этом установлено уменьшение в 2015 году количества выполненных МКУ ЦМТО работ по отношению к 2014 году, всего на 24 процента. Для сопоставления данных о выполнении работ камерально, путём направления письменных запросов, проведена встречная проверка. Согласно поступившей информации, по городским учреждениям выполнено в 2014 году 98,7 процента заявок и в 2015 году 94 процента, в поселениях соответственно 52,6 и 42,3 процента или существенно ниже, чем в городе. Также выявлено отсутствие систематизированного учёта выполняемых внеплановых и аварийных работ со стороны образовательных учреждений.

В 2014 и 2015 годах образовательными учреждениями заключено со сторонними организациями 11 муниципальных контрактов (договоров) на капитальные ремонты на общую сумму 12081,0 тыс. рублей и 11 муниципальных контрактов (договоров) на текущие ремонты на общую сумму 3523,6 тыс. рублей. Необходимую проектную и сметную документацию, технические условия для установления цены составляло и предоставляло МКУ ЦМТО, что отражено в заключённых контрактах.

При проведении анализа изменений штатной численности МКУ ЦМТО не установлено наличие распоряжения главы района, приказа управления образования

или штатного расписания, где указана численность учреждения при его создании. За период с 2006 по 2015 год штатная численность учреждения увеличилась с 32,0 до 62,55 единиц. Увеличение численности начиная с апреля 2007 года производилось по распоряжениям главы и администрации района и по письменному согласованию главы района.

Во всех штатных расписаниях утверждались вакансии, в количестве от 3,05 до 5,05 ставок, в штатном расписании на 16.04.2007 было вакантно 10,25 ставок. Годовой фонд заработной платы по вакантным должностям составлял от 3,8 до 9,4 процента от общего утверждавшегося годового фонда заработной платы учреждения. Отдельные должности были вакантными в течение длительного времени, от полутора до четырёх с половиной лет.

В связи с наличием вакансий имело место искусственное завышение годового фонда оплаты труда по штатным расписаниям: на 01.01.2014 в общей сумме 1156,0 тыс. рублей, на 01.09.2014 в общей сумме 1224,9 тыс. рублей и на 01.01.2015 в общей сумме 1707,1 тыс. рублей. Согласно приказам и карточкам-справкам по начислению заработной платы вакантные должности в проверяемый период не замещались и не совмещались.

В декабре 2014 года в штат учреждения введено 3,0 ставки. Увеличение годового фонда заработной платы на 937,1 тыс. рублей без ревизии действовавшего штатного расписания является неэффективным планированием бюджетных средств, а выплаты по указанным должностям - неэффективным их использованием. Всего за декабрь 2014 года и 9 месяцев 2015 года по этим должностям начислено заработной платы с учётом перечислений во внебюджетные фонды 783,2 тыс. рублей.

На 01.09.2015 общая фактическая численность рабочих в образовательных учреждениях и рабочих по комплексному обслуживанию и ремонту зданий, слесарей-сантехников, электромонтёров по ремонту и обслуживанию электрооборудования в штате МКУ ЦМТО превышала общую расчётную численность по таким должностям на 2,55 ставки.

При анализе Положения об оплате труда в учреждении выявлены несоответствия муниципальным правовым актам, устанавливающим систему и порядок оплаты труда в муниципальных бюджетных и казенных учреждениях. Положением об оплате труда в МКУ ЦМТО предусмотрен в том числе персональный повышающий коэффициент за сложность, напряженность и специальный режим работы, применявшийся до введения новых систем оплаты труда и отсутствующий в действующих, введённых в 2009 году. Применение этого коэффициента также является нарушением Устава учреждения. Общая сумма ассигнований, утверждённых в штатных расписаниях на выплату за сложность, напряженность и специальный режим работы с учётом начислений составила в 2014 и за 9 месяцев 2015 года 9548,9 тыс. рублей. Фактически начислено за этот период с учётом перечислений во внебюджетные фонды 6947,0 тыс. рублей, указанная сумма является необоснованным расходованием бюджетных средств.

Управлению образования предложено:

Внести изменения в Устав МКУ ЦМТО в связи с изменением статуса образовательных учреждений и, соответственно, функций МКУ ЦМТО.

Обеспечить внесение изменений в Положение об оплате труда учреждения в части коэффициента за сложность, напряженность и специальный режим работы, в целях приведения его в соответствие с Примерным положением об оплате труда

работников муниципальных образовательных учреждений. Не допускать необоснованного расходования бюджетных средств на выплаты, не предусмотренные Примерным положением.

Совместно с руководителями образовательных учреждений, расположенных в поселениях, и МКУ ЦМТО провести анализ низкого процента выполнения заявок на аварийные и другие внеплановые работы. На основании проведённого анализа принять и оформить приказом решение о перечне работ в указанных образовательных учреждениях, подлежащих исполнению МКУ ЦМТО на основании договоров, а МКУ ЦМТО обеспечить заключение договоров на предоставление услуг (выполнение работ) с образовательными учреждениями с учётом изменения их статуса.

Совместно с МКУ ЦМТО провести ревизию штатного расписания учреждения с целью его оптимизации, в том числе рассмотреть вопрос сокращения вакансий. На основании ревизии, корректировки Положения об оплате труда от и решения по результатам анализа выполнения заявок на аварийные и другие внеплановые работы утвердить штатное расписание МКУ ЦМТО в новой редакции. При утверждении штатного расписания обеспечить непревышение общей расчётной численности рабочих в образовательных учреждениях (по применяемым управлением образования нормативам).

По результатам проверки управлению образования, как учредителю МКУ ЦМТО, направлено представление, со сроком исполнения 15 марта 2016 года.

4.5. По заданию Контрольно-счетной палаты края проведён мониторинг планируемых расходов районного бюджета на проведение мероприятий, связанных с празднованием Нового года. Планирование расходов сверх предусмотренных постановлением администрации района от 30.07.2015 № 274-па не выявлено.

4.6. В связи с включением в план работы двух дополнительных мероприятий, по поручению главы района и по обращению комитета по управлению имуществом администрации района, а также по согласованию планов работы с финансовым управлением проверка в отношении МКУ «МТЦ» перенесена на 2016 год и включена в план работы на 2 квартал.

4.7. Составлены и направлены в Собрание депутатов и главе района для сведения заключения на отчёты об исполнении районного бюджета за первый квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2015 года.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном районе составлено заключение на проект районного бюджета на 2016 год.

Составлялись заключения на проекты решений Собрания депутатов и постановлений администрации района, по мере их поступления в контрольно-счётную палату.

5. Решением Собрания депутатов муниципального района от 29.12.2014 № 32-189 приняты полномочия от поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Со всеми поселениями в установленном порядке заключены соглашения. Проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчётности и составлены заключения на годовые отчёты об исполнении бюджетов поселений, как это установлено Бюджетным кодексом Российской Федерации и положениями о бюджетном процессе в поселениях.

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

В течение года по обращениям руководителей и работников структурных подразделений администрации района и муниципальных учреждений, а также по

селений 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 2015 году заключено соглашение о взаимодействии между финансовым управлением администрации района и контрольно-счётной палатой, что позволило более эффективно планировать и осуществлять как внешний, так и внутренний финансовый контроль.

Также подписаны соглашения со всеми поселениями района о передаче ими контрольно-счётной палате муниципального района полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю на 2016 год.

8. Предельная численность контрольно-счётной палаты утверждена в 2013 году в количестве двух штатных единиц. В 2015 году принят инспектор, штат укомплектован.

Работники контрольно-счётной палаты не обучались на курсах повышения квалификации в связи с отсутствием ассигнований на эти цели. Повышение квалификации проводилось путём самообразования.

Общие расходы на содержание контрольно-счётной палаты в 2015 году составили 1607,1 тыс. руб., в том числе за счёт межбюджетных трансфертов от поселений 481,3 тыс. руб. Кроме заработной платы с начислениями оплачены командировочные расходы (одна командировка в г. Хабаровск для участия в Общем собрании членов Совета контрольно-счётных органов края и семинаре-совещании, организованных Контрольно-счётной палатой края) и за счёт средств поселений приобретены компьютер для инспектора и оргтехника для обеспечения деятельности учреждения.

Председатель контрольно-счётной палаты



Е.А. Радько