

ОТЧЕТ
О работе контрольно-счетной палаты за 2016 год.

23 июля 2013года решением № 81 Собрание Корсаковского городского округа в соответствии с частью 1 статьи 34 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", статьей 3 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", на основании части 4 статьи 44 Устава муниципального образования "Корсаковский городской округ" Сахалинской области, было утверждено Положение о контрольно-счетной палате Корсаковского городского округа.

Согласно статьи 1 Положения контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа является самостоятельным постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, образуемым Собранием Корсаковского городского округа и ему подотчетным.

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Контрольно-счетная палата является органом местного самоуправления, обладает правами юридического лица, имеет гербовую печать и бланки со своим наименованием и с изображением герба Корсаковского городского округа.

Место нахождения (юридический адрес) контрольно-счетной палаты: 694020, г. Корсаков Сахалинской области, ул. Корсаковская, д. 14.

Полное наименование: Контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа, сокращенное наименование КСП КГО.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, федерального законодательства, законов и иных нормативных правовых актов Сахалинской области, Устава муниципального образования "Корсаковский городской округ" Сахалинской области, Положения о контрольно-счетной палате Корсаковского городского округа и иных муниципальных нормативно-правовых актов.

Решением Собрания Корсаковского городского округа №8 от 07 февраля 2014 года был утвержден порядок рассмотрения кандидатур на должность председателя контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа.

31 марта 2016 года решением №180/03-38 Собрания Корсаковского городского округа на должность председателя контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа избран Киштеев Андрей Валерьевич. 18 апреля 2016 года Киштеев А.В. приступил к исполнению обязанностей председателя контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа.

28 апреля 2016 года решением №99 Собрания Корсаковского городского округа утверждено штатное расписание контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа.

28 апреля 2016 года решением №187-04-40 Собрания Корсаковского городского округа на должность заместителя председателя контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа избран Пименов Игорь Анатольевич. 04 мая 2016 года Пименов И.А. приступил к исполнению обязанностей заместителя председателя контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа.

29 апреля 2016 года контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа была поставлена на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №5 по Сахалинской области с присвоением ИНН/КПП 65040156/650401001. Было выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа за основным государственным номером(ОГРН)

1166501054103.

Администрацией Корсаковского городского округа для осуществления деятельности контрольно-счетной палаты было предоставлено помещение по адресу: город Корсаков, ул.Корсаковская,14.

Период начала работы мая - июля 2016 года характеризуется проведением значительного объема работы подготовительного и организационного характера. Для осуществления своей основной деятельности сотрудниками контрольно-счетной палаты реализованы следующие мероприятия: проведена регистрация контрольно-счетной палаты (как юридического лица) в административных и налоговых органах, разработана нормативно-правовая документация, разработаны должностные инструкции, регламенты проведения контрольных мероприятий и проверок, разработаны меры по предупреждению коррупции, кадровая и финансовая документация.

Контрольно-счетная палата для выполнения своих функциональных обязанностей приобрела мебель, офисное оборудование, оргтехника, произведен монтаж технических средств.

21 июня 2016 года контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа приступила к проведению контрольного мероприятия: проверка достоверности бухгалтерского учета, эффективность использования бюджетных ассигнований, наличие и сохранность материальных ценностей Муниципального бюджетного учреждения «Культурно-досуговый центр «Океан» Корсаковского городского округа Сахалинской области за период с 01.01.2015 года по 31 марта 2016 года.

По результатам проверки были установлены следующие нарушения: в результате проверки установлены факты финансовых нарушений в сумме **9 117881,10** руб., в том числе:

- в нарушение п. 4 и п. 5 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса РФ МБУ «КДЦ «Океан»:

нецелевое использование денежных средств- незаконная оплата не предоставленных услуг МУП «ЦРК» в сумме **2 536 127,93** руб.

не эффективное использование бюджетных средств - авансовая выплата сверх норм установленных условиями договоров теплоснабжения МУП «Тепло и ООО «Теплоград» в сумме **1 612 040,13** руб. и **678 140,99** руб. соответственно. Всего: **2 290 181,12** руб.

- в нарушение Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», подписано 4 контракта на один и тот же товар является необоснованным дроблением единого объекта закупки в целях ухода от проведения торгов. Контракты просрочены и не исполнены, сумма авансирования составила 930 000 руб. Обеспечение исполнения контрактов отсутствует, перспектив возврата средств нет. В результате нарушения нецелевой расход средств составляет: **930 000** руб.

- в нарушение Постановления Мэра Корсаковского городского округа от 07.10.2013 № 1374 Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения «Культурно- досуговый центр «Океан», положений приказа Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 № 251Н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии.» незаконные выплаты премии, доплат за совмещение и совместительство, заработной платы при отсутствии выполненной работы незаконные выплаты составили 1 805 420 руб. с учетом выплаченных налогов на заработную плату

(30,2% - 545236,84 руб.) сумма неэффективного расхода денежных средств составила: **2 350 656,84 руб.**

- в нарушение статьи 69.1 Бюджетного кодекса РФ (в редакции от 03.04.2010) бюджетные ассигнования на оказание муниципальных услуг в размере: **461422,24** руб. направлены не на обеспечение выполнения функций бюджетного учреждения и оказание муниципальных услуг, а израсходованы на сверхнормативную оплату труда штатных сотрудников и услуг сторонних лиц, предоставляющих услуги аналогичного с МБУ «КДЦ «Океан» профиля.

- в нарушение пункта 3 статьи 161 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации которой, установлен особый порядок применения налога на добавленную стоимость в отношении операций по предоставлению на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества, в соответствии с которым налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма арендной платы с учетом налога, с суммы арендных платежей **736331,80** руб. налог в сумме: **112322,00** руб. к расчету не принят и не уплачен. Таким образом, МБУ КДЦ «Океан» в соответствии со статьей 122 Кодекса подлежит к налоговой ответственности за неуплату налога на добавленную стоимость в виде штрафа в размере 20% от неуплаченной суммы налога.

- в нарушение пункта 4.6 Указания № 3210-У установлено нарушение порядка оприходования наличных денежных средств в кассу МБУ КДЦ «Океан» на сумму: **60 643** руб.

- нарушение ст. 9 Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» незаконно произведено списание на сумму: **488 849,97** руб.

По результатам проверки в адрес администрации Корсаковского городского округа было направлено представление об устранении выявленных нарушений. Документов об устранении выявленных нарушений от администрации Корсаковского городского округа в адрес контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа не поступало.

С 01 августа 2016 по 07 октября 2016 года проведено контрольное мероприятие: проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Наш дом» за 2015 год и первое полугодие 2016 года.

Проверка результатов финансово-хозяйственной деятельности по основным показателям бухгалтерской отчетности за 2015 год показала следующие результаты:

Дебиторская задолженность составляет **20 668** тыс. руб. (увеличилась по сравнению с 2014 годом на 2995 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность составила **35 421** тыс. руб. (увеличилась на 19 283 тыс. руб.).

Прибыль, полученная по итогам работы за 2015 год в сумме **12 738** тыс. руб. за счет прочих доходов, не имеет основания для определения деятельности предприятия в качестве «положительной».

Прочие доходы сформированы ошибочно при принятии на учет переданной Комитетом по управлению имуществом администрации КГО спецтехники, которая должна отражаться в учете по статье баланса по дебету счета имущества и кредиту счета учета добавочного капитала. При этом указанная операция должна отражаться в положениях учетной политики на предприятии (отсутствующей на момент проведения контрольного мероприятия).

По существу, рост дебиторской и кредиторской задолженности определяют состояние предприятия как «предбанкротное», по причине необеспеченности возврата долгов предприятия, и требующее корректировки финансовой политики и хозяйственной деятельности предприятия, вплоть до введения внешнего управления со стороны учредителя.

Финансово-хозяйственная деятельность предприятия не обеспечена должным контролем со стороны учредителя и главного распорядителя бюджетных средств по линии которого осуществляется предоставление бюджетных субсидий (департамент ЖКХ).

Систематически не проводится ежегодная аудиторская проверка деятельности предприятия, в нарушение Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ (ред. От 23.05.2016) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

По результатам проведения контрольного мероприятия выявлены следующие финансовые нарушения на общую сумму **4 294 110,87** рублей, в том числе:

1. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», раздела 2 Приложения к постановлению Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» произведена необоснованная оплата по Договорам без оформленных должным образом оправдательных документов на общую сумму **1 371 816** руб.

2. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», нарушение Приказа № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» произведено неправомерное списание ГСМ с регистров бухгалтерского учета без оформленных должным образом первичных документов на общую сумму **466 394,30** руб.

3. В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» произведено неправомерное списание расходов по договорам подряда на основании первичных документов, заполненных с нарушением законодательства (отсутствие наименования вида работ, краткое описание работ, единица измерения, количество выполненных работ, цена за единицу измерения, стоимость работ) на сумму **2 455 900,57** руб.

Так же в ходе проведения данного контрольного мероприятия была проведена проверка законности и эффективности проведения расходов капитального ремонта, финансируемого за счет бюджетных средств. Предметом проверки был определен договор подряда №3 от 23 июня 2015 года заключенный МУП «Наш дом» с ООО «Влад -Сервис» на выполнение работ по капитальному ремонту крыши многоквартирного дома, расположенного по адресу: город Корсаков, улица Парковая дом 19/1. Цена контракта составила: 16 983060 рублей.

В ходе данной проверки было установлено завышение объемов выполненных работ на сумму **305700** рублей. Кроме того, установлено, что поверхностная огнезащитная обработка конструкций из древесины является некачественной и не обеспечивает несгораемость деревянных конструкций при местном огневом воздействии.

В адрес МУП «Наш дом» было направлено предписание для принятия мер к возмещению средств в размере: **305700** рублей и для проведения огнезащитной обработки конструкций из древесины. Параллельно материалы проверок направлены в Прокуратуру г. Корсакова.

В 2016 году было так же проведено контрольное мероприятие: проверка Муниципального автономного учреждения «Школьное питание Корсаковского городского округа Сахалинской области.

По результатам контрольного мероприятия были сделаны следующие выводы:

1. МАУ «Школьное питание» предоставлена субсидия по муниципальной программе «Развитие образования в Корсаковском городском округе» по мероприятию «Организация питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях» в объеме **69 976** тыс. рублей, в том числе: субсидия из областного бюджета на организацию питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях в сумме **31 552** тыс. рублей; субсидия из местного бюджета в сумме **38 424** тыс. рублей.

Кассовые расходы МАУ «Школьное питание» за 11 месяцев 2016 года составили **66 297,8** тыс. рублей, что составляет 94,7% от запланированных расходов.

2. В соответствии с Постановлением Правительства Сахалинской области от 25.06.2015 № 229 «Об установлении размера стоимости питания, осуществляемого за счет средств областного бюджета Сахалинской области, из расчета на одного обучающегося в муниципальной образовательной организации», Постановления Администрации Корсаковского городского округа от 20.08.2015 № 1380 «Об установлении размера стоимости питания учащихся льготных категорий, обучающихся в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях Корсаковского городского округа» стоимость питания учащихся 1-4 классов составляет 1 865 руб. в месяц на 1 обучающегося; для учащихся из малоимущих семей, находящихся в социально опасном положении, семей коренных малочисленных народов Севера Сахалинской области, осваивающих образовательные программы основного общего и среднего общего образования стоимость питания составляет 2 000 руб. в месяц на 1 обучающегося.

3. В ходе проведения контрольных мероприятий в части соблюдения порядка ведения кассовых операций, работы с денежной наличностью, полноты учета выручки, своевременности оформления приходных и расходных кассовых документов, накопление Учреждением наличных денежных средств в кассе сверх установленного лимита МАУ «Школьное питание» за период 2016 года нарушений не выявлено.

4. Установлены нарушения методологии ведения бухгалтерского учета в части раздельного учета расходов от бюджетной деятельности и деятельности, приносящей доход.

5. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия не обеспечена должным контролем со стороны учредителя и главного распорядителя бюджетных средств по линии которого осуществляется предоставление бюджетных субсидий.

В соответствии с Федеральным закон от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» п. 3.3. статьи 32. МАУ «Школьное питание» не обеспечена доступность о структурированной информации об Учреждении.

Контрольно-счетной палатой Корсаковского городского округа проведена экспертиза проекта решения Собрания Корсаковского городского округа «О бюджете Корсаковского городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Заключение на данный проект направлено в адрес Собрания Корсаковского городского округа.

Контрольно-счетной палатой проводится постоянный текущий аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг осуществляемый на основании ст. 98 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Контрольно-Счётная палата в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, предусмотренных муниципальными программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования, документами, обеспечивающими выполнения функций и полномочий муниципальных органов.

В соответствии с ч. 1, 2 ст. 19 Федерального закона N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" Контрольно-счетные органы в целях

обеспечения доступа к информации о своей деятельности размещают на своих официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети Интернет и опубликовывают в своих официальных изданиях или других средствах массовой информации информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

Одно из ключевых направлений деятельности контрольно-счетной палаты – совершенствование правового обеспечения гарантий независимости и открытости результатов ее работы. Наряду с объективностью, эффективностью, законностью и независимостью не менее важным принципом своей деятельности Контрольно-Счетная палата считает гласность, который заложен и в Федеральном законе от 07.02.2011 г. N 6-ФЗ.

Контрольно-счетной палатой организован свой сайт с открытым доступом ко всей официальной документации, в том числе к материалам по проведенным контрольным мероприятиям.

В процессе работы контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа заключила соглашения о взаимодействии в ОВД и Прокуратурой г. Корсакова.

На регулярной основе осуществляется информационный обмен и взаимодействие с контрольно-счетными органами Сахалинской области и территориальных муниципальных образований.

Таким образом контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа за 7(семь) месяцев работы в 2016 году выявила нарушений на **13 717 691,97** рублей. в ходе проведенных контрольных мероприятий

При этом необходимо иметь в виду, что фактически в течении 6 месяцев штат контрольно-счетной палаты составлял всего 3 человека, полностью штат контрольно-счетной палаты в количестве 4 человек был укомплектован только 25 ноября 2016 года.

Проведенные контрольные проверки и аналитические мероприятия за истекший период работы выявили в работе административных органов, учреждений и муниципальных предприятий комплекс недоработок и замечаний общего характера:

- наличие низкого уровня внутреннего финансового контроля и исполнительской дисциплины со стороны главных распорядителей бюджетных средств администрации городского округа.

- необходимость организации анализа издаваемых нормативно-правовых актов.

- потребность в объединении усилий структурных подразделений в разработке и реализации программ развития муниципального образования, определении конкретных целей и задач экономического и социального развития городского округа.

- недостаток в организации исправления выявленных нарушений (указанных в предписаниях контрольно-счетной палаты) и их предупреждении.

Отдельным моментом, требующим принципиального решения, представлен процесс бюджетирования капитальных расходов. Сложившаяся практика финансирования главных распорядителей и субсидирования предприятий и учреждений по указанному направлению в условиях отсутствия у последних квалифицированного кадрового состава негативно отражается на качестве проведения строительных и ремонтных работ на объекте. (в качестве примера капитальный ремонт крыши дома 19/1 по ул. Парковая).

В предстоящий плановый период начатая работа контрольно-счетной палаты продолжится по приоритетным направлениям:

- контроль над муниципальными закупками товаров, работ и услуг, за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета;

- аналитика и экспертиза бюджетного процесса;

- проверка финансовой деятельности муниципальных предприятий и учреждений, достоверности бухгалтерской отчетности.

- оценка исполнения муниципальных программ и качества предоставлений муниципальных услуг.

- контроль над достоверностью объемов и качеством выполненных подрядных работ по муниципальным контрактам и муниципальному заданию.

Председатель контрольно-счетной палаты
Корсаковского городского округа

Киштеев А.В.