



**Совет депутатов
муниципального образования
«Вистинское сельское поселение»
муниципального образования
«Кингисеппский муниципальный район»
Ленинградской области
(третий созыв)**

РЕШЕНИЕ

от 27 марта 2015 года № 12

**Об утверждении отчета Контрольно-
счетной палаты МО «Кингисеппский
муниципальный район» об исполнении
Плана контрольных и аналитических
мероприятий за 2014 год**

В целях реализации Федерального закона от 07.02.2011года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в соответствии с Соглашением от 09.01.2014г. №9 о передаче полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, заслушав информацию председателя Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» С.М. Григорьевой, Совет депутатов МО «Вистинское сельское поселение»

РЕШИЛ:

1. Утвердить Отчет Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» об исполнении Плана контрольных и аналитических мероприятий за 2014 год (Приложение №1).
2. Настоящее решение подлежит официальному опубликованию в средствах массовой информации.

Глава МО «Вистинское сельское поселение»

Ю. И. Агафонова

Отчет
Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район»
об исполнении Плана контрольных и аналитических мероприятий
за 2014 год

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Соглашением №9 от 09.01.2014года о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» представляет Отчет об исполнении Плана контрольных и аналитических мероприятий на 2014 год.

В 2014 году в рамках заключенного Соглашения и в соответствии с Планом контрольных и аналитических мероприятий, Контрольно-счетной палатой были проведены следующие мероприятия:

1) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Вистинское сельское поселение» за 2013 год.

2) проверка администрации МО «Вистинское сельское поселение», включающая в себя:

- проверку исполнения администрацией Поселения Представления Контрольно-счетной палаты от 18.06.2013г. №95 по устранению нарушений, выявленных в ходе предыдущей проверки (Акт проверки от 17.06.2013г.).

- проверку целевого использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджет МО «Вистинское сельское поселение» в 2013 году.

- проверку отдельных вопросов осуществления бухгалтерского учета, достоверность отчетности за 2013 год.

3) экспертиза проекта бюджета МО «Вистинское сельское поселение» на 2015 год.

По результатам указанных контрольных и аналитических мероприятий составлены и направлены в представительный и исполнительный органы МО «Вистинское сельское поселение» соответствующие заключения с выводами и предложениями, Акт проверки администрации с Представлением об устранении выявленных нарушений. Результаты всех проведенных мероприятий были рассмотрены на заседаниях Совета депутатов МО «Вистинское сельское поселение», приняты соответствующие решения.

По результатам проведенных в 2014 году контрольных и аналитических мероприятий установлено:

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Вистинское сельское поселение» за 2013 год:

В результате проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Вистинское сельское поселение» за 2013 год на соответствие требованиям действующего законодательства, Инструкции о порядке составления и представления

годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ от 28.12.2010г. №191н, Контрольно-счетной палатой установлено:

- в нарушение ст.164 Инструкции от 28.12.2010г. №191н, в Таблице формы 0503166 годового отчета не указаны данные по целевой программе «Развитие части территории МО «Вистинское сельское поселение» на 2013г.» (в т. ч. данные по непрограммной части).

- при исполнении бюджета Поселения в течение 2013 года администрацией допущены неправомерные расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов Поселения - в связи с отсутствием в муниципальном образовании права муниципальной собственности на указанные дороги, планировать и производить данные расходы не правомерно; допущены также неэффективные расходы в общей сумме 203,0тыс.руб. - в результате приобретения и установки системы видеонаблюдения внутри помещений здания администрации 191,5тыс.руб.; оплаты пени за нарушение сроков оплаты за предоставленные услуги электроснабжения 11,5тыс.руб.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой указано на наличие значительной суммы недоимки по платежам в бюджет Поселения – 3476,3тыс.руб.: большая часть недоимки приходится на платежи, администрируемые ИФНС России №3 (39% от общей суммы задолженности) – 1354,4тыс.руб. и администрацией Поселения (38,7% от общей суммы задолженности) - 1346,6тыс.руб. Наличие недоимки по платежам в бюджет является потерями доходов бюджета Поселения и отрицательно сказывается на финансовом состоянии муниципального образования.

Проверка администрации МО «Вистинское сельское поселение»:

В соответствии с Планом проведения проверки, Контрольно-счетной палатой была проведена проверка исполнения администрацией Поселения Представления Контрольно-счетной палаты по устранению нарушений, выявленных в ходе предыдущей проверки; проверка целевого использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджет МО «Вистинское сельское поселение» в 2013 году; проверка отдельных вопросов осуществления бухгалтерского учета, достоверность отчетности за 2013 год.

Проверка исполнения администрацией Поселения Представления Контрольно-счетной палаты по устранению нарушений, выявленных в ходе предыдущей проверки:

По результатам проверки установлено:

В целях исполнения решения Совета депутатов МО «Вистинское сельское поселение» от 19.12.2013г. №75, Представления Контрольно-счетной палаты по устранению нарушений, выявленных в ходе предыдущей проверки от 18.06.2013г. №95, администрацией проведен ряд мероприятий, в результате которых отдельные нарушения, указанные в Акте проверки, были устранены. Однако, в нарушение решения Совета депутатов Поселения и Представления Контрольно-счетной палаты района, нарушения устранены не в полном объеме. Так:

- не в полном объеме произведено возмещение в бюджет Поселения излишне начисленной и выплаченной работникам администрации единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи (не возмещено неправомерное использование денежных средств в сумме 100,4тыс.руб., в т.ч.: Главой

администрации Лавреновым А.В. - 41,1тыс.руб., специалистами администрации: Самсоновой Т.В. - 25,4тыс.руб. (находится в декретном отпуске), Калининой Н.Д. - 28,7тыс.руб., Венедиктовым А.В. - 1,8тыс.руб., Александровой В.И. - 0,2тыс.руб., Федоровым Е.Ю. - 3,2тыс.руб. (уволились до начала проведения проверки в 2013 году);

- в связи с изменениями в законодательстве РФ, не внесены изменения в Устав МО «Вистинское сельское поселение», в Положение об учетной политике администрации, в Порядок составления сводной бюджетной росписи бюджета МО «Вистинское сельское поселение»;

- Договоры аренды, указанные в Акте предыдущей проверки, не приведены в соответствие нормам действующего законодательства;

- в бюджете Поселения в 2014 году наблюдается увеличение недоимки по платежам в бюджет (работа по погашению недоимки ведется не активно).

Проверка целевого использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджет МО «Вистинское сельское поселение» в 2013 году.

В целях исполнения Плана и Перечня мероприятий, утвержденных постановлениями администрации МО «Кингисеппский муниципальный район», из бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в бюджет МО «Вистинское сельское поселение» в 2013 году перечислены иные межбюджетные трансферты на реализацию мероприятий по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения 348,9тыс.руб. (приобретение оборудования для гончарной мастерской – 98,9тыс.руб.; музыкального и звукоусилительного оборудования – 100,0тыс.руб.; приобретение и установка детского игрового оборудования и ограждения для детской уличной площадки на ул.Лесная, д.Вистино – 150,0тыс.руб.).

При проверке целевого использования межбюджетных трансфертов, перечисленных из бюджета района в бюджет Поселения, установлено, что в нарушение Плана мероприятий по развитию общественной инфраструктуры муниципального значения в МО «Вистинское сельское поселение» на 2013 год, администрацией Поселения не выполнено условие в части приобретения и установки ограждения для детской уличной площадки. Как указано выше, межбюджетные трансферты в сумме 150,0тыс.руб. были предусмотрены на приобретение и установку детского игрового оборудования и ограждения для детской уличной площадки. Тогда как, за счет указанных средств приобретено и установлено только детское игровое оборудование. Ограждение не приобреталось. Изменения в План мероприятий, утвержденный постановлением администрации района, не вносились.

Нецелевого использования межбюджетных трансфертов в ходе проверки не установлено.

Проверка отдельных вопросов осуществления бухгалтерского учета, достоверность отчетности за 2013 год.

При проверке затронуты следующие вопросы:

1) Достоверность ведения бухгалтерского учета в 2013 году, в т.ч.: полнота и правильность администрирования доходов; проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками (включая в себя правомерность заключения муниципальных контрактов, договоров); проверка расчетов с подотчетными лицами (выборочно).

2) Достоверность сформированной бюджетной отчетности за 2013 год.

По результатам проверки установлено, что ведение бухгалтерского учета в 2013 году осуществлялось с нарушением Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011г. №402-ФЗ, Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н, Положения об учетной политике администрации. Так, администрацией допущены случаи:

- когда не осуществлялся учет материальных ценностей на счете 10500 «Материальные запасы»;

- принятия к бухгалтерскому учету первичных документов, которыми оформлены не имевшие место факты хозяйственной жизни;

- несвоевременного списания материальных запасов, а также списания материальных запасов без подтверждающих документов;

- принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов (авансовых отчетов) без подписи главного бухгалтера администрации;

- отсутствия в Журналах операций подписи лиц, ответственных за их формирование;

Кроме того:

- начисление налоговых платежей, арендной платы за пользование земельными участками, по бухгалтерскому учету осуществлялось не на момент возникновения требований к ее плательщикам, а по факту поступления данных доходных источников;

- не велся Журнал операций по санкционированию расходов;

- Главная книга за 2013 год на момент проверки не сброшюрована;

- входящие и исходящие остатки Журналов операций за декабрь 2013 год не соответствуют входящим и исходящим остаткам Главной книги за декабрь 2013 года;

- показатели регистров бухгалтерского учета за 2013 год не соответствовали показателям Годового отчета об исполнении бюджета МО «Вистинское сельское поселение» за 2013 год в сумме 992,1тыс.руб. (в результате недостоверного отражения суммы дебиторской задолженности);

Допущенные нарушения при ведении бухгалтерского учета в 2013 году, вызывает сомнение в достоверности сформированной бюджетной отчетности за 2013 год, что нарушает положения Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. №191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ".

Кроме указанного, установлены случаи заключения договоров, муниципальных контрактов с нарушением: ст.432 Гражданского кодекса РФ - не согласован предмет договора; п.14 ч.2 ст.55, ч.1 ст.41.6, п.1 ч.3 ст.41.6 Федерального закона от 21.07.2005г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для

государственных и муниципальных нужд» (действовал до 01.01.2014г.) - договоры заключены на поставку одноименных товаров, выполнение одноименных работ, превышающих в общей сумме 100,0тыс.руб.; документы об открытом аукционе в эл. форме не соответствуют требованиям ст.34 Федерального закона №94-ФЗ.

Экспертиза проекта бюджета МО «Вистинское сельское поселение» на 2015 год:

По результатам экспертизы проекта бюджета МО «Вистинское сельское поселение» на 2015 год на соответствие действующему законодательству установлено, что проект бюджета Поселения на 2015 год в целом соответствует требованиям БК РФ, Положению о бюджетном процессе в Поселении. Проект является социально направленным на текущие потребности МО «Вистинское сельское поселение».

В своем Заключении на проект решения о бюджете Поселения на 2015 год Контрольно-счетной палатой обращено внимание на тот факт, что администрацией не активно ведется работа в части формирования бюджета преимущественно в программном виде (проект бюджета Поселения на 2015 год сформирован в основном в рамках непрограммных расходов). Тогда как, согласно посланию Президента РФ на 2014-2016 годы, государственные и муниципальные программы должны стать ключевым механизмом, с помощью которого увязываются стратегическое и бюджетное планирование.

Кроме вышеуказанного, Контрольно-счетной палатой в течение 2014 года, по мере обращения специалистов администрации, проводились устные консультации по вопросам исполнения бюджета Поселения; проводилась экспертиза проектов нормативных правовых актов МО «Вистинское сельское поселение».

По результатам проведенных Контрольно-счетной палатой в течение 2014 года контрольных и аналитических мероприятий, установлено финансовых нарушений на общую сумму 1295,5тыс.руб., в том числе:

- неэффективные расходы в сумме 203,0тыс.руб. (допущенные в результате приобретения и установки системы видеонаблюдения внутри помещений здания администрации - 191,5тыс.руб.; оплаты пени за нарушение сроков оплаты за предоставленные услуги электроснабжения - 11,5тыс.руб.).

- не возмещено в бюджет Поселения неправомерное использование денежных средств в сумме 100,4тыс.руб. (допущенное в результате излишне начисленной и выплаченной работникам администрации единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи);

- расхождение показателей регистров бухгалтерского учета с показателями Годового отчета об исполнении бюджета Поселения за 2013 год на сумму 992,1тыс.руб. (в результате недостоверного отражения суммы дебиторской задолженности).

