

Исполнение представлений КСО МО «Шебалинский район» за 2017 год

1. На основании плана работы Контрольно-счетного органа МО «Шебалинский район» на 2017 год, утвержденный 27 декабря 2016 года, руководствуясь Статьей 9 п. 3 «Положения о контрольно-счетном органе МО «Шебалинский район», (Полномочия контрольно-счетного органа) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО «Шебалинский район»,

Анализ бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета за 2016 год выявил отдельные нарушения бюджетного законодательства:

-В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации приняли бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов (Кредиторская задолженность):

-(Образование кредиторской задолженности является нарушением п. 5 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. «Оплата денежных обязательств (за исключением денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам) осуществляется в пределах, доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных обязательств.)

-допущены отвлечения средств из бюджета ст.242 БК РФ (образование дебиторской задолженности), которые подлежат возмещению в бюджет МО «Шебалинский район».

1.1.По внешней проверке бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя средств (получателя) Управления экономики и финансов администрации МО «Шебалинский район»

В ходе проверки выявлено Нарушение 1.2.1(нарушения в ходе исполнения бюджетов) группа нарушения 1 (нарушения при формировании и исполнении бюджетов) по "Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)"

(одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол N 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014)

(ред. от 22.12.2015,-) - далее Классификатор.

О нарушении письмом извещена Прокуратура Шебалинского район,

Выписано представление №1 от 06.04.2017г.

1.Не допускать отвлечение средств из бюджета (образованию дебиторской задолженности). Принять меры к возмещению дебиторской задолженности прошлых лет.

2.Оплачивать необходимые денежные обязательства в пределах доведенных бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (не допускать образование кредиторской задолженности).

Принимаются меры к возмещению дебиторской задолженности, оплате кредиторской задолженности.

1.2.По внешней проверке бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя средств (получателя) Администрации МО «Шебалинский район»,

В ходе проверки выявлено Нарушение 1.2.1(нарушения в ходе исполнения бюджетов) группа нарушения 1 (нарушения при формировании и исполнении бюджетов) по "Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)"

Выписано представление №2 от 06.04.2017 г.

1. Провести сверку взаиморасчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, контрагентами. Данные отразить в бухгалтерской отчетности.

2.Принять меры к недопущению отвлечений средств из бюджета (образованию дебиторской задолженности).

3.Оплачивать необходимые денежные обязательства в пределах доведенных бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (не допускать образование кредиторской задолженности).

Принимаются меры к возмещению дебиторской задолженности, оплате кредиторской задолженности.

1.3. По внешней проверке бюджетной отчетности за 2016 год главного распорядителя средств (получателя) Управления образования администрации МО «Шебалинский район»

В ходе проверки выявлено Нарушение 1.2.1(нарушения в ходе исполнения бюджетов) группа нарушения 1 (нарушения при формировании и исполнении бюджетов) по "Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)"

О нарушении письмом извещена Прокуратура Шебалинского района.

Выписано представление № 3 от 06.04.2017 г:

1. Принять меры по возврату в бюджет средств по дебиторской задолженности.
2. Оплачивать необходимые денежные обязательства в пределах доведенных бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств. Не допускать нарушение п. 5 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (образование кредиторской задолженности).

Принимаются меры к возмещению дебиторской задолженности, оплате кредиторской задолженности.

2. Проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Обследование по вопросу исполнения бюджета за 2016 год Муниципального образования «Шыргайтинское сельское поселение.»

В ходе проверки выявлено Нарушение 1.2.1(нарушения в ходе исполнения бюджетов) группа нарушения 1 (нарушения при формировании и исполнении бюджетов) по "Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)"

Выписано представление на имя главы поселения №4 от 12 мая 2017 года.

1. В Положение «О бюджетном процессе в сельской администрации Муниципального образования Шыргайтинское сельское поселение внести изменения в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и Соглашением по передаче полномочий Контрольно-счетному органу МО «Шебалинский район».
2. Нарушение ст.219.1 БК РФ МО Шыргайтинское сельское поселение - привести в соответствие сводной бюджетной росписи к решениям о бюджете МО Шыргайтинское сельское поселение.
3. Нарушение статьи 217.1 БК РФ, кассовый план не предоставлен.
О нарушении письмом извещена Прокуратура Шебалинского района.

На представление № 4 от 12.05.2017 года, предоставлен ответ № 110 от 14.06.2017 г. По всем замечаниям внесены изменения. Сводная бюджетная роспись и кассовый план приведены в соответствие с решением сессии о бюджете МО Шыргайтинское сельское поселение на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы и предоставлены. В бюджетный процесс внесены изменения по передаче полномочий Контрольно-счетному органу МО «Шебалинский район» в части проведения внешнего финансового контроля.

3. Проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности средств бюджета МО «Шебалинский район», выделенных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и имуществом» на 2013-2018 годы» за 2016 год.

В ходе проверки выявлено Нарушение вид 1.2.2.(нарушения порядка реализации муниципальных программ) правовые основания квалификации нарушения квалификации 1 статья 179 БК РФ, группа нарушения 1 по "Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)"

Выписано Представление №5 от 05 июня 2017 года

1. Пересмотреть целевые показатели муниципальной программы и подпрограммы, отражающих деятельность соисполнителей программы.
2. Дать обоснование по целевым показателям «доля собираемости арендной платы за земельные участки и имущество», и «прирост собираемости арендной платы за земельные участки и муниципальное имущество» подпрограммы «Повышение

эффективности управления муниципальным имуществом и земельными участками», по форме 6 Отчета о достигнутых значениях целевых показателей муниципальной программы по состоянию на 1 января 2017 года.

3. Предоставить данные о поступлении арендной платы за земельные участки, пояснить причину невыполнения плана (86%.) Разработать мероприятия по выполнению плана.

4. Предоставить информацию о правоустанавливающих документах на 4 объекта полигона. В каких населенных пунктах района они оформлены и какие действуют на территории МО «Шебалинский район»?

Предоставить информацию о реестре муниципального имущества.

Следует уточнить плановые показатели мероприятий подпрограммы, рассмотреть сопоставимость показателей. Для проведения оценки и анализа мероприятий предусмотренных подпрограммой, показатели должны быть сопоставимы.

5. Доклад о реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и имуществом» за 2016 год, по подпрограмме «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом и земельными участками», дополнить информацию по основным мероприятиям.

Ответ администратора программы «Управление муниципальными финансами и имуществом МО «Шебалинский район» на 2013-2018 годы», в части соисполнителя «Отдел экономики, предпринимательства и управления муниципальным имуществом МО «Шебалинский район» предоставлен не в полном объеме.

4. Проведено плановое контрольное мероприятие «Проверка эффективности средств бюджета МО «Шебалинский район» выделенных на реализацию муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства МО «Шебалинский район» в 2016 году

В ходе проверки выявлено Нарушение вид 1.2.2.(нарушения порядка реализации муниципальных программ,) правовые основания квалификации нарушения квалификации 1 статья 179 БК РФ, группа нарушения 1 по "Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)"

Выписано представление № 6 от 11 июля 2017 года администратору программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства на 2013-2018 годы». Ответ на представление предоставлен в полном объеме.

1. В Приложении к докладу о реализации программы не предоставлена форма 1 «Отчет об использовании бюджетных ассигнований бюджета МО «Шебалинский район» на реализацию муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства» по состоянию на 1 января 2017 года, «Сведения о внесенных в муниципальную программу изменениях по состоянию на 01.01.2017года».

2. Предоставленное Распоряжение № 70-р от 11.02.2016г «О создании рабочей группы по разработке и контролю за реализацией муниципальной программы «Экономическое развитие в МО «Шебалинский район»» наименование муниципальной программы устаревшее, состав рабочей группы по разработке и контролю за реализацией программы необходимо внести соответствующие изменения. Протокол № 1 заседаний рабочей группы по разработке и контролю за реализацией муниципальной программы содержит устаревшие данные. На момент проверки является не актуальным, так как на момент проведения проверки действует Постановление № 63-п от 28.02.2017г «Об утверждении в новой редакции Муниципальной программы МО «Шебалинский район» «Развитие экономического потенциала и предпринимательства МО «Шебалинский район» на 2013-20188 годы»

3. План реализации муниципальной программы на 2016год, так же содержит устаревшие данные, в частности наименование муниципальной программы, основные мероприятия подпрограмм.

4. Ресурсное обеспечение программы на 2017 год в сумме 6348,7 тыс.руб., следует привести в соответствие Решению о бюджете в сумме 6071,7 тыс.рублей.
5. Пересмотреть плановые значения целевые показатели муниципальной программы и подпрограммы.
6. В представленном докладе муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства МО «Шебалинский район» на 2013-2018 годы» за 2016 год, администратором которого выступает Администрация МО «Шебалинский район» (отдел экономики, предпринимательства, управления муниципальным имуществом) отсутствует информация об оценке эффективности реализации муниципальной программы и подпрограмм.
7. Произвести расчеты показателя оценка эффективности реализации подпрограмм муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и предпринимательства», Таблицу оценка эффективности реализации муниципальной программы привести в соответствии с муниципальной программой и рассчитать показатели.
8. Доклад о реализации муниципальной программы « Развитие экономического потенциала и предпринимательства» за 2016 год, раздел результаты реализации муниципальной программы дополнить количественными значениями целевые показатели муниципальной программы, дополнить информацией по оценке эффективности муниципальной программы и по подпрограммам, дополнить информацией содержащей предложения по дальнейшему развитию муниципальной программы.

5. Проведено контрольное мероприятие Проверка целевого расходования средств бюджета муниципального образования «Шебалинский район», поступивших в виде «Субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях» по МБОУ «Шебалинская СОШ им.Л.В.Кокышева» за 2017 год.

В ходе проверки выявлено Нарушение вид 1.2.47.(Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг), группа нарушения 1 по "Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)"

Выявлено нарушение вид 2 Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. П2.3,п 2.7.,п2.8.Правовое основание квалификации статьи 2,3, 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете» Группа нарушений 2 Нарушения ведения бухгалтерского учета.

По результатам проверки составлен Акт, выписано представление №7 от 2 октября 2017 года

1. Устранить нарушение Статьи 306.4. Нецелевое использование бюджетных средств Бюджетного кодекса РФ. В сумме 590324,4 рубля, средства подлежат бесспорному возмещению в бюджет МО «Шебалинский район». Нарушение ст.15.14.КоАП РФ.
- 2.Отсутствуют договор материальной ответственности с подотчетным лицом Попошева Р.Н., нарушение ст.243, ст.244 ТК РФ
- 3.Нарушение п.213 Приказ Минфина от 01.12.2010 № 157н (ред. от 16.11.2016г) «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений».

4.Нарушение пп.6.3 п.6 Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» , ст.15.11.КоАП РФ.

5.Нарушение часть 2,3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 18.07.2017) «О бухгалтерском учете»

6. Задолженность за подотчетными лицами составила на 01.08.2017 года 19890,96 рублей. Принять меры к возврату средств.

7.Внести необходимые изменения в регистры бухгалтерского учета, учет привести в соответствие текущему законодательству. В обязательном порядке выдавать работникам расчетные листы по заработной плате.

Материалы проверки направлены в Совет депутатов, Главе района (аймака) МО «Шебалинский район», главе администрации района (аймака) , прокуратуру Шебалинского района.

Ответ на представление предоставлен № 807 от 02.11.2017 года:

1. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности Попошева Р Н заключенный 13.03.2017 года предоставлен.

2. Предоставлено Распоряжение № 646-р от 02.11.2017г «О блокировке расходов» (произведена блокировка расходов на сумму нецелевого расходования бюджетных средств в сумме 590324,4 рублей) до 01.12.2017г.

3. Предоставлен авансовый отчет подотчетным лицом Корсун В. А. на 19890,96 рублей.

4. Внесены изменения в регистры бухгалтерского учета, бухгалтерский учет приведен в соответствие текущему законодательству.

6.Проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета МО «Шебалинский район» за 3 квартал 2017 года.

В ходе проверки выявлено Нарушение вид 1.2.1.(Нарушение положений нормативного правового акта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период), группа нарушения 1 по "Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)"

п.3 ст. 134 инструкции 191-н. Уточненные плановые значения по доходам неправомерны. Данные уточнения можно применить только после утверждения Решением сессией Совета депутатов МО «Шебалинский район».

По доходам уточнение 394150,0 тыс.руб., принято Решением о бюджете № 36-3-р от 27.09.2017 года 393475,4 тыс.руб. неправомерное уточнение 674,6 тыс.руб.

1.КСО предлагает привести плановые значения по доходам в сумме 674,6 тыс.рублей в соответствие текущему законодательству и утвердить Решением Совета депутатов о бюджете МО «Шебалинский район» на 2017 год доходы в сумме 394150,0 тыс.рублей.По расходам: нарушения не выявлено.

Выписано представление №8 от 30 октября 2017 года

Получен ответ № 123/1 от 01.11.2017г. Плановые показатели по доходам будут скорректированы и утверждены на очередной сессии Совета депутатов МО «Шебалинский район» 29.11.2017 года.

7.Проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности средств бюджета МО «Шебалинский район», выделенных на реализацию муниципальной программы «Социальное развитие МО «Шебалинский район» на 2013-2018 годы» за 2016 год. В ходе проверки выявлено Нарушение вид 1.2.2.(нарушения порядка реализации муниципальных программ) правовые основания квалификации нарушения квалификации 1 статья 179 БК РФ, группа нарушения 1 по "Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)"

Выписано представление № 9 от 3 ноября 2017 года администратору программы «Социальное развитие МО «Шебалинский район» на 2013-2018гг». Ответ на представление получен в полном объеме в частности

- ресурсное обеспечение муниципальной программы «Социальное развитие МО «Шебалинский район» на 2013-2018 годы», приведено в соответствие с Решением сессии «О внесении изменений бюджета МО «Шебалинский район» № 29-1-р от 29.12.2016года.
- предоставлена полная информация по проведенным мероприятиям и список самодеятельных коллективов в разрезе сельских поселений по мероприятию «Развитие культурно-досуговой деятельности»
- Доклад о реализации муниципальной программы МО «Шебалинский район» «Социальное развитие» за 2016 год дополнен информацией о реализации мероприятий «Развитие физической культуры и спорта»
- В план реализации муниципальной программы «Социальное развитие» на 2016 год по подпрограмме «Развитие образования» предусмотрен целевой показатель.
- Внесены изменения в состав рабочей группы по реализации муниципальной программы «Социальное развитие» МО «Шебалинский район» на 2013-2018 годы. Распоряжение № 727- р от 15.12.2017 года.

8.Проведено контрольное мероприятие «Проверка, анализ и оценка расходов о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам по организации закупок материально технической базы за 2017 год в МБУ « Шебалинский районный Центр Культуры».

Руководствуясь Статьей 9 «Положения о контрольно-счетном органе МО «Шебалинский район», (Полномочия контрольно-счетного органа), статьей 98 Федерального закона 44-ФЗ от 05.04.2013г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В ходе проверки выявлено Нарушение вид 2.2. (нарушения ведения бухгалтерского учета) правовые основания квалификации нарушения квалификации 2, вид 2.2.,2.3,2.4,2.8.группа нарушения 2.Правовые основания нарушения ч.2,3 статьи 9 «Федерального закона от 6 декабря 2011г № 402 «О бухгалтерском учете» (ред.18.07.17 №160-ФЗ).

Нарушение вид 4.5.несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок, группа нарушения 4 (закупки).Правовые основания нарушения Ч. 2 ст.72 Бюджетного кодекса российской Федерации

по "Классификатору нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)"

Выписано представление №10 от 15 ноября 2017 года

Руководствуясь статьей 8 п.4,Статьей 9 п.2 «Положения о контрольно-счетном органе МО «Шебалинский район», Контрольно-счетный орган МО «Шебалинский район» требует:

1. Устранить нарушение основных требований по учету расчетов с подотчетными лицами. нарушение Приложения №1 Приказа Минфина России от 30.03.2015г № 52н (ред.16.11.2016 № 209н) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»,

2. Устранить нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов часть 2 статьи 9 «Федерального закона от 6 декабря 2011г № 402 «О бухгалтерском учете» (ред.18.07.17 №160-ФЗ).

3. Устранить нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами часть 3 статьи 9 «Федерального закона от 6 декабря 2011г № 402 «О бухгалтерском учете» (ред.18.07.17 №160-ФЗ).

4. Устранить нарушения по ведению учета по подотчетным лицам .

Привести в соответствие данные синтетического и аналитического учета по дебиторской задолженности главной книге МБУ «Шебалинский районный центр культуры».

5. Привести в соответствие данные синтетического и аналитического учета по кредиторской задолженности главной книге МБУ «Шебалинский районный центр культуры».

6. Устранить нарушение: Ч. 2 ст.72 Бюджетного кодекса российской Федерации. (Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.)

7. Устранить искажение бухгалтерского учета по основным средствам, первичные документы привести в соответствие текущему законодательству.

8. Согласно статьи 11 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ; пункт 1.5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995г. №49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" – необходимо провести полную инвентаризацию имущества, обязательную перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Согласно результатов инвентаризации все активы учреждения поставить на учет.

8. В полной мере использовать ресурсы программного обеспечения.

9. Следует внести изменения в п.п.32,33,46 Устава МБУ «Шебалинский районный Центр культуры» в отношении упраздненного отдела по управлению муниципальным имуществом администрации МО «Шебалинский район».

Выписано представление. Материалы направлены в Совет депутатов, главе администрации, в прокуратуру Шебалинского района

На представление № 10 от 15.11.2017г директору МБУ «Шебалинский районный Центр культуры» Тахтаевой Е.С. Получен ответ от 18.12.2017г № 177:

- устранены нарушения основных требований по учету расчетов с подотчетными лицами, согласно Приказа Минфина России от 30.03.2015г № 52 (ред. 16.11.2016 № 209н)
- устранены нарушения части 2, части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011г № 402 «О бухгалтерском учете» (ред.18.07.2017 № 160-ФЗ)
- предоставлены инвентаризационные описи нефинансовых активов.