

ИНФОРМАЦИЯ

о проведенном контрольном мероприятии «Проверка законного, эффективного (экономного и результативного) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015 году и истекшем периоде 2016 года бюджету муниципального образования «Нукутский район»

Реквизиты документа	Отчет № 01/17 от 15.07.2016 г. Рассмотрен отчет на коллегии от 15.07.2016 №7(222)/6-КСП, утвержден распоряжением от 15.07.2016 №91-р
Руководитель контрольного мероприятия	И.П. Морохоева, председатель КСП
Основания проведения мероприятия	План деятельности КСП Иркутской области на 2016 год, распоряжение председателя от 08.06.2016 № 52-п
Цель мероприятия	Контроль за эффективностью (экономностью и результативностью) использования целевых межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета в 2015 году и истекшем периоде 2016 года бюджету муниципального образования «Нукутский район»
Предмет мероприятия	Межбюджетные трансферты
Объект проверки	Администрация муниципального района «Нукутский район», финансовое управление администрации МО «Нукутский район», иные органы местного самоуправления, муниципальные учреждения, организации, являющиеся получателями бюджетных средств, за счет межбюджетных трансфертов
Проверяемый период	2015 год и истекший период 2016 года
Дополнительная информация	Отчет составлен на основании актов от 24.06.2016 № №01/100-а, 01/101-а. Акты доведены до сведения мэра Нукутского района Гомбоева С.Г., в установленный срок замечания по актам в КСП не направлялись.

Основные выводы

1. Бюджет муниципального образования на 2015 год утвержден (решение Думы района от 24.12.2014 № 23, в ред. от 24.12.2015) по доходам 475 866,8 тыс. рублей, из них МБТ 417 989 тыс. рублей, или 87,8%, по расходам 478 514,6 тыс. рублей, дефицит 2 647,8 тыс. рублей, или 5%. Исполнен по доходам на 473 988,1 тыс. рублей (99,6%), расходам на 474 975,5 тыс. рублей (99,3%). Из общего объема доходов МБТ составили 418 764,1 тыс. рублей, собственные доходы 55 224,0 тыс. рублей (11,7 %), что свидетельствует о зависимости района от финансовой помощи областного бюджета.

Бюджет муниципального образования на 2016 год утвержден по доходам на 416 731,5 тыс. рублей, в том числе МБТ – 368 175,3 тыс. рублей, по расходам - 418 884,8 тыс. рублей, дефицитом - 2 153,3 тыс. рублей (или 5%). На 01.06.2016 в бюджет района поступили доходы на 180 347,7 тыс. рублей (43,3% к плану), расходы исполнены на 170

279,9 тыс. рублей, или 40,7%. В составе доходов безвозмездные перечисления (МБТ) составили 160 947,6 тыс. рублей, собственные доходы - 19 353,2 тыс. рублей (10,7 %).

2. В муниципальном образовании создана необходимая нормативная правовая база, позволяющая эффективно управлять бюджетным процессом.

Вместе с тем, в ходе проверки выявлены отдельные недостатки и нарушения, в частности:

- в нарушение требований статьи 2 Закона области от 15.10.2007 № 89-оз, статьи 3 Закона области № 88-оз, муниципальный правовой акт об установлении должностей муниципальной службы администрацией МО «Нукутский район» на 2015 год не принимался;

- неверно утверждена структура администрации (с наличием в ней муниципальных казенных учреждений), что:

а) не соответствует положениям части 8 статьи 37 Федерального закона № 131-ФЗ, в соответствии с которой в структуру органов местной администрации могут входить отраслевые (функциональные) и территориальные органы местной администрации, действующие на основании решения представительного органа муниципального образования об учреждении соответствующего органа и соответствующего положения о нем,

б) указывает на превышение фактической численности работников администрации над установленным нормативом на 30,45 шт. единиц.

в) приводит к нарушению ч.4.2. ст.1, ст. 30 Федерального закона № 7-ФЗ, так как раздел 4 Положения об отделе культуры предусматривает наличие в составе муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации МО «Нукутский район» единоличного исполнительного органа в лице начальника отдела культуры, который наделен полномочиями на издание распоряжений (приказов), назначением на должности и освобождения от должностей руководителей подведомственных учреждений;

г) нарушает ч.4 ст. 51 Федерального закона № 131-ФЗ, статьи 123.21 ГК РФ, так как администрацией МО «Нукутский район» руководители МКУ «Отдел культуры администрации МО «Нукутский район» и «Управление образования администрации МО «Нукутский район» не назначались, а функции и полномочия руководителей учреждений культуры и образования согласно приказов о назначении на должность, должностных инструкций, возложены на муниципальных служащих администрации МО «Нукутский район».

- Отделом культуры в 2015 году при формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания бюджетного учреждения МБУК МДК допущено нарушение п.4 ст. 69.2 БК РФ, п.15 Порядка, приказа от 01.12.2011 № 39, что является административным правонарушением, ответственность за которое установлена ст. 15.

15.15 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания», выразившееся в отсутствии Соглашения о предоставлении субсидии и изменении объема финансового обеспечения муниципального задания при неизменных показателях муниципального задания.

- в нарушение Порядка и постановления администрации № 249, в течение 2015 года, при неизменных показателях муниципального задания, объем субсидии на возмещение нормативных затрат на выполнение муниципального задания в 2015 году увеличился на сумму 919,2 тыс. рублей (на начало года – 3 408,0 тыс. рублей, на конец года – 4 327,2 тыс. рублей);

- в нарушение пункта 3.1. Положения план финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Межпоселенческий Дом культуры Нукутского района» на 2015 год утвержден Отделом культуры 12.01.2015, изменения, связанные с увеличением объема субсидии на возмещение нормативных затрат на выполнение муниципального задания учреждения не вносились, при этом в течение 2015 года объем субсидии увеличился на 919,2 тыс. рублей;

- в результате установления должностей в нарушение требований Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии» (приказом министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011 № 251н), установления должностных окладов, не соответствующих размерам минимального (базового) оклада, сумма необоснованного завышения заработной платы отдельным работникам МУК «Отдел культуры администрации МО «Нукутский район» за 2015 год составила 75 197,95 рублей (КОСГУ 211), с учетом начислений на оплату труда (КОСГУ 213) - 97 907,74 рублей (ст.34 БК РФ);

- в нарушение ст. 86 БК РФ, ч.3 ст. 136 БК РФ, ст.15 Федерального закона № 131-ФЗ, МО «Нукутский район» при наличии третьей группы дотационности, в отсутствии заключенных соглашений о передаче полномочий поселений на уровень муниципального района, исполнялись расходные обязательства, не связанные с решением вопросов органов местного самоуправления муниципального района.

В результате использования без соблюдения принципа эффективности (ст. 34 БК РФ) средств районного бюджета на исполнение расходных обязательств поселения, бюджет МО «Нукутский район» понес дополнительные расходы на сумму 4 323,3 тыс. рублей;

- по отдельным потребителям электрической энергии в сфере образования в 2015 году допущено превышение фактически потребленной электроэнергии от объемов (лимитов потребления в год), установленных муниципальным контрактом энергоснабжения в количестве 89 236 кВт/ч на сумму 252 537,9 рублей (статья 34 БК РФ);

- в нарушение статьи 5 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом, нежилое помещение (с. Хадахан, ул. Административная, д.3, пом.1) в реестре муниципального имущества МО «Нукутский район» на 01.01.2016 не числится, в муниципальную казну не включено;

- в нарушение пункта 143 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н (ред. от 06.08.2015) «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» объекты имущества в составе казны не отражены в бюджетном учете в стоимостном выражении;

- отсутствие бюджетного учета имущества муниципальной казны противоречит требованиям статьи 264.1. БК РФ и приводит к искажению бюджетной отчетности части стоимости активов, находящихся в муниципальной собственности, а также исключает возможность контроля и оценки эффективности использования имущества, составляющего муниципальную казну. В целом, МО «Нукутский район» допущено искажение бюджетной отчетности на сумму 34 460 558,0 рублей.

- администрацией МО «Нукутский район» осуществлена оплата расходов за потребленную электроэнергию в 2015 году по электроустановке, расположенной в с. Хадахан, ул. Административная, 3, пом.1 (здание КДЦ) на общую сумму 526 054,34 рублей (182 431 кВт/ч), учитывая, что муниципальное имущество нежилого здания, расположенного в с. Хадахан, ул. Административная, 3, пом.1 используется поселением МО «Хадахан» согласно условий технического паспорта как культурно-досуговый центр, для нужд поселения, содержание имущества за счет средств муниципального района (в отсутствие обоснования нецелесообразности или невозможности предоставления такого объекта во владение и пользование по договору аренды) свидетельствует о неэффективном использовании муниципального имущества;

- в нарушение ст. 746 ГК РФ и муниципального контракта от 26.08.2015 № 319627В, стоимость принятых заказчиком и фактически не выполненных подрядчиком работ по строительству блочно-модульной котельной и инженерных сетей МБОУ Нукутская СОШ с.Нукуты в текущих ценах составила 18,7 тыс. рублей (частичное отсутствие выполненных работ, принятых по актам выполненных работ: ограждение территории забором профнастилом (площадь отсутствующего профильного листа - 44 м.кв); монтаж конструкций пандуса (акт о приемке выполненных работ от 10.12.2015 по смете № 02-01-01): лестница (акт о приемке выполненных работ от 10.12.2015 по смете № 02-01-01).

- в нарушение требований части 6 статьи 3, части 1 статьи 6 Федерального закона от 30.12.2009 №384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» в части СП 50.13330.2012 СНиП 23-02-2003 «Тепловая защита зданий», допущено нерезультативное использование бюджетных средств на строительство домов по адресу п. Новонукутский, ул. Лермонтова, 31, 29, 27 на сумму 3 421,3 тыс. рублей (ст. 34 БК РФ);

- в отступление от требований ст. 69.2, 78.1 БК РФ и Постановления администрации муниципального образования «Нукутский район» от 06.06.2011 № 255, нормативные

затраты на оказание муниципальных услуг муниципальными образовательными учреждениями на 2015 и 2016 годы не утверждались;

- средства субвенции на дошкольное образование в 2015 году в сумме 16 372,9 тыс. рублей, за 5 месяцев 2016 года – 7543,9 тыс. рублей использованы с отступлением требований статьи 8 Закона № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

- в связи с не начислением районного коэффициента и процентной надбавки за работу в южных районах Сибири к установленному законом минимальному размеру оплаты труда в 2015-2016 годах работники МБДОУ Новонкутский детский сад №6 обращались в суды за защитой своих нарушенных прав. Решения судов исполнены за счет средств субвенции в 2015 году в сумме 116,2 тыс. рублей (КОСГУ 211), в 2016 - 100,2 тыс. рублей (КОСГУ 211).

- в нарушение требований Порядка формирования и ведения Реестра муниципальных услуг муниципального образования «Нукутского района», утвержденного постановлением Администрации района 11.11.2011 № 594, Управлением образования услуги, включенные в Отраслевой реестр не включены в сводный Реестр муниципальных услуг МО «Нукутский район»;

- в отсутствие утвержденных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в 2015 году предоставлены субсидии 10-и муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям на сумму 197 714,4 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции областного бюджета – 176 895,4 тыс. рублей (КЦСР 7611302 КВР 611). За 5 месяцев 2016 года финансирование составило – 73 500,9 тыс. рублей и 64 730,9 тыс. рублей (КЦСР 7610273020 КВР 611) соответственно. Объем субсидии рассчитывался Управлением образования в соответствии с фактическими расходами учреждений;

- в нарушение требований статьи 8 Федерального закона № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», законов Иркутской области об областном бюджете на 2015 год и 2016 год, от 30.12.2014 № 182-ОЗ «О нормативах обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях в Иркутской области, общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Иркутской области» **расходы** на оплату труда работников муниципальных общеобразовательных организаций, занятых в содержании зданий (слесари-электрики, рабочие по обслуживанию и текущему ремонту зданий и оборудования, сторожа, кочегары) **оплачены за счет субвенции** областного бюджета и составили в 2015 году – 32 359,2 тыс. рублей, за 5 месяцев 2016 года – 15 415,1 тыс. рублей;

- в нарушение ст. 69.2 БК РФ, Положения об организации предоставления муниципальных услуг, утвержденного постановлением Администрации МО «Нукутский район» 05.05.2011, муниципальные задания на оказание муниципальных услуг

образовательными организациями на 2015 год содержали наименования муниципальных услуг не в полной мере соответствуют наименованиям, указанным в отраслевом реестре;

- в нарушение требований статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 23.05.2016), учетной политики образовательного учреждения МБОУ Нукутская СОШ на 2015 год, в учреждении МБОУ Нукутская СОШ в проверяемом периоде (2015 год и 5 месяцев 2016 года) первичные учетные документы по начислению заработной платы, отвечающие требованиям законодательства о бухгалтерском, не составлялись, учет начисления выплат работникам велся в произвольной форме без применения программного продукта 1-С Бухгалтерия и унифицированных форм первичных учетных документов (расчетной ведомости – ф.0301010), что отрицательно влияет на достоверность учетных и отчетных показателей;

- отсутствие у экономического субъекта МБОУ Нукутская СОШ первичных учетных документов, в течение установленных сроков хранения таких документов в соответствии с нормами статьи 15.11 КоАП РФ квалифицируется как нарушение требований к ведению бухгалтерскому учету.

Таким образом, в рамках контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму **91793,8** тыс. рублей, в том числе нарушения при формировании и исполнении бюджетов – 43100,3 тыс. рублей (справка о выявленных нарушениях прилагается).

ПРЕДЛОЖЕНИЯ (РЕКОМЕНДАЦИИ)

Администрации муниципального образования «Нукутский район:

- проанализировать материалы настоящего отчета КСП и актов проверки, продолжить реализацию мер по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков, а также недопущению подобных фактов в дальнейшем;

- численность работников администрации МО «Нукутский район», привести в соответствие с приказом министерства труда и занятости Иркутской области от 14.10.2013 № 57-мпр «Об утверждении методических рекомендаций по определению численности работников органов местного самоуправления муниципального образования Иркутской области»;

- не допускать установления должностных окладов для работников учреждений культуры в нарушение требований Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», утвержденного приказом министерства здравоохранения и социального развития РФ от 30.03.2011 № 251н;

- проанализировать перспективу передачи на аутсорсинг части услуг, не характерных для сферы культуры (сторожа, дворники, уборщики служебных помещений, делопроизводители, водители и т.п.);

- в отношении подведомственных учреждений формировать муниципальные задания и осуществлять финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с Порядком, установленным постановлением администрации МО «Нукутский район» от 06.06.2011 № 255;

- не допускать превышения фактического потребления электрической энергии от объемов электрической энергии, отпускаемой потребителю (лимитов потребления в год) установленными договорами;

- установить нормативными правовыми актами МО «Нукутский район» годовые лимиты потребления по коммунальным услугам для бюджетополучателей;

- провести инвентаризацию договоров (муниципальных контрактов), заключенных бюджетными учреждениями МО «Нукутский район» с ООО «Иркутскэнергосбыт»;

- внести изменения в договор № 832, заключенный в 2014 году администрацией МО «Нукутский район» и ООО «Иркутскэнергосбыт» в части уменьшения количества (объема) электрической энергии по электроустановке с. Хадахан (КДЦ);

- разграничить право собственности по нежилому помещению, расположенному по адресу: с. Хадахан, ул. Административная д3, пом.1 в соответствии с требованиями ст.15 Федерального закона от 06.10.2003 (в ред. от 15.02.2016) № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

- не допускать случаев искажения бюджетной отчетности части стоимости активов, находящихся в муниципальной собственности, составляющего муниципальную казну;

- провести инвентаризацию объектов недвижимого имущества, находящегося в собственности МО «Нукутский район» в целях включения его в Реестр муниципального имущества МО «Нукутский район»;

- установить приборы учета в арендованных помещениях МБУ ДО «Нукутская конно-спортивная школа», определить границы ответственности потребителей электрической энергии с сельскохозяйственным снабженческо-сбытовым потребительским кооперативом «Татхал» (арендодатель);

- средства субвенции на общее и дошкольное образование использовать в соответствии со статьей 8 Федерального закона №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». Расходы на оплату труда работников муниципальных общеобразовательных организаций, обеспечивающих содержание зданий и сооружений (слесари-электрики, рабочие по обслуживанию и текущему ремонту зданий и оборудования, сторожа, кочегары и т.д.) осуществлять за счет средств местного бюджета в соответствии с полномочиями, установленными статьей 9 Федерального закона №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

- нормативные затраты на оказание муниципальных услуг муниципальным образовательным организаций МО «Нукутский район» на 2015 и 2016 годы утвердить в соответствии с требованиями ст. 69.2, 78.1 БК РФ и постановления администрации муниципального образования «Нукутский район» от 06.06.2011 №255;

- средства субвенций на дошкольное и общее образование, полученные из областного бюджета, предоставлять бюджетным учреждениям в сфере образования в виде субсидий на возмещение нормативных затрат на выполнение муниципального задания. Расчет объема субсидий на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям в сфере образования должен осуществляться в соответствии с Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальными бюджетными образовательными учреждениями муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных образовательных учреждений МО «Нукутский район», утвержденным постановлением Администрации МО «Нукутский район» от 23.12.2011 №692;

- бухгалтерский учет в МБОУ Нукутская СОШ привести в соответствие с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положений Учетной политики учреждения;

- усилить внутренний муниципальный финансовый контроль ГРБС за соблюдением бюджетного и иного законодательства.

О принятых мерах проинформировать КСП Иркутской области в срок до 24.09.2016.