Приложение

к решению Земского Собрания

Октябрьского муниципального района

Пермского края от 28.08.2014 № 388

**ИНФОРМАЦИЯ**

**Контрольно – счетной комиссии Октябрьского муниципального района о результатах проведенных контрольных и экспертно – аналитических мероприятий**

**за I полугодие 2014 года**

Контрольно-счетная комиссия Октябрьского муниципального района в соответствии с пп.9 п.1 раздела 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Октябрьского муниципального района, утвержденного решением Земского Собрания Октябрьского муниципального района от 05 декабря 2011 г. № 1101, представляет информацию о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 1 полугодие 2014 года:

1. В соответствии с планом работы на 2014 год в отчетном периоде Контрольно-счетной комиссией проводились следующие контрольные мероприятия:

-проведена проверка использования средств резервного фонда Администрации Октябрьского муниципального района Пермского края в 2013 году;

-начаты (не окончены по состоянию на 01 июля 2014 г.) контрольные мероприятия:

«Проверка исполнения Закона Пермского края от 01 декабря 2011 г. № 871-ПК «О бесплатном предоставлении земельных участков многодетным семьям в Пермском крае»,

«Проверка Управления ресурсам и развития инфраструктуры администрации Октябрьского муниципального района Пермского края по вопросам предоставления юридическим лицам земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на территории муниципального образования «Октябрьский муниципальный район» за период 2012-2013 годы»,

«Проверка исполнения в период 2013 года и первого квартала 2014 года Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части доведения средней заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений Октябрьского муниципального района до уровня, установленного правовыми актами Правительства Пермского края».

1.1 Проверка использования средств резервного фонда Администрации Октябрьского муниципального района Пермского края в 2013 году.

1.1.1 Проверка использования средств резервного фонда Администрации Октябрьского муниципального района Пермского края в 2013 году проведена в 1 квартале 2014 года. Случаи отказа в предоставлении информации, документов, иные препятствования в работе в ходе проведения проверки отсутствовали.

Акт проверки от 11 апреля 2014 года вручен Главе муниципального района – главе администрации Октябрьского муниципального района Г.В.Поезжаеву 21 апреля 2014 г. Администрацией Октябрьского муниципального района заявлены в письменной форме пояснения и замечания к акту, которые Контрольно-счетной комиссией рассмотрены в установленном порядке, частично отклонены, частично приняты.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия направлен в Земское Собрание Октябрьского муниципального района 20 мая .2014 г.

В адрес Администрации Октябрьского муниципального района Контрольно-счетной комиссией направлено письмо с требованиями внесения изменений в Положение о порядке расходования средств резервного фонда администрации Октябрьского муниципального района, утвержденное Постановлением главы Октябрьского муниципального района Пермского края от 11 января 2008г. № 12 (в ред. Постановления Администрации ОМР от 03 апреля 2013 г. № 199).

Во исполнение заявленных требований Администрацией Октябрьского муниципального района указанное выше Постановление главы Октябрьского муниципального района Пермского края от 11 января 2008 г. № 12 признано утратившим силу. Одновременно, Постановлением Администрации ОМР от 02 июля 2014г. № 380 утверждено Положение о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Октябрьского муниципального района.

1.1.2. В ходе проведения проверки Администрации Октябрьского муниципального района Пермского края проведены выборочно встречные проверки 13 получателей средств резервного фонда (администрации сельских поселений района, бюджетные учреждения, казенные учреждения, Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Октябрьского муниципального района Пермского края).

Объем проверенных средств – 1 157,1 тыс. руб.

1.1.3. Решением Земского Собрания Октябрьского муниципального района от 14 декабря 2012 г. № 129 «О бюджете Октябрьского муниципального района на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов» на 2013 год был создан резервный фонд местной администрации и утвержден его объем в сумме 12 154,1 тыс. руб. (2,8%).

В течение 2013 года в соответствии с решениями Земского Собрания Октябрьского муниципального района Пермского края плановый объем резервного фонда в целом был увеличен на 823,6 тыс. руб., т.е. годовой объем фонда составил 12 977,7 тыс. руб.

Увеличение объема фонда на 823,6 тыс. руб. сложилось в результате:

-пополнения объема фонда на 10 057,1 тыс. руб. (дважды в течение года),

-уменьшения объема фонда на 9 233,5 тыс. руб. (9 раз).

В соответствии с ч.6 ст.81 БК РФ Постановлением главы Октябрьского муниципального района Пермского края № 12 от 11.01.2008г. (в ред. Постановления Администрации Октябрьского муниципального района от 03.04.2013 № 199) утверждено Положение о порядке расходования средств резервного фонда администрации Октябрьского муниципального района (далее – *Положение о резервном фонде*).

В соответствии с ч..4 ст. 81 БК РФ средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Проведенный в ходе проверки анализ некоторых норм *Положения о резервном фонд* показал, что Положение трудноприменимо на практике, содержит признаки проявления дискреционных полномочий[[1]](#footnote-1) местной администрацией, иных коррупциогенных факторов в соответствии с «Методикой[[2]](#footnote-2) проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов»[[3]](#footnote-3).

Многократно в течение проверяемого периода распоряжениями администрации Октябрьского муниципального района из резервного фонда предоставлялись средства муниципальным учреждениям на выполнение муниципальных заданий, тогда как данные расходы (расходы на выполнение муниципального задания) не являются «непредвиденными расходами» как по определению, так и исходя из норм бюджетного законодательства Российской Федерации и муниципальных нормативных правовых актов.

*Порядком исполнения и внесения изменений в муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и объем его финансового обеспечения, мониторинга и контроля за исполнением муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ*) [[4]](#footnote-4) установлено, что увеличение финансового обеспечения муниципального задания для муниципальных учреждений возможно в пределах бюджетных ассигнований ГРБС, формирующего и утверждающего муниципальное задание. Т.е. увеличение ассигнований возможно за счет имеющихся ассигнований ГРБС, а не за счет иных источников, каковым является резервный фонд местной администрации.

Проверкой установлено, что в течение 2013 года **одинаковые** мероприятия финансировались из бюджета Октябрьского муниципального района как по распоряжению администрации из резервного фонда, так и в рамках текущего бюджета за счет средств, высвободившихся при уменьшении объема резервного фонда. Например:

|  |  |
| --- | --- |
| Из резервного фонда  **(по распоряжению администрации)** | Текущий бюджет за счет уменьшения объема резервного фонда **(по решению Земского Собрания)** |
| Финансовая помощь Атнягузинскому поселению для ремонта а/дороги, распоряжение № 251 от 17 апреля 2013 г.(73,1 тыс. руб.) | Финансовая помощь З-Тюшевскому сельскому поселению, ремонт наземного газопровода, решение Земского Собрания Октябрьского муниципального района от 30 октября 2013 г. № 283 ( 99,9 тыс. руб.) |
| Реализация ВЦП «Развитие физической культуры и спорта в ОМР ПК на 2012-2014 годы», распоряжение № 716 от 07 ноября 2013 г. (42, 6 тыс. руб.) | Реализация ВЦП «Развитие и гармонизация национальных отношений народов Октябрьского муниципального района Пермского края», решение Земского Собрания Октябрьского муниципального района от 28 марта 2013 г. № 185 (35,8 тыс. руб.) |
| Устройство пандуса МБОУ ДОД «ДДТ», распоряжение № 692 от 30 октября 2013 г. (50,0 тыс. руб.) | Устройство пандусов у входов в здания библиотеки (29,0 тыс руб.), устройство пандусов у входа в здания школ (157,9 тыс. руб.), устройство пандуса у входа в здание МБОУ ДОД «ДДТ» (29, 2 тыс. руб.), решение Земского Собрания Октябрьского муниципального района от 30 мая 2013 г. № 22 |
| Предоставление субсидии на иные цели МБДОУ «Детский сад им. Кирова» (установка технологического оборудования), распоряжение № 585 от 12 сентября 2013 г.). | Предоставление субсидии на иные цели МБДОУ «Детский сад «Радуга» (устройство лотков водоотводных), решение Земского Собрания Октябрьского муниципального района от 26 декабря 2013 г. № 308 |
| и т.д. |  |

На основании вышеизложенного Контрольно-счетной комиссией сделан вывод о том, что отсутствовал единый подход при финансировании расходов, возникших в течение 2013 финансового года.

Проверкой установлено, что некоторыми получателями средств резервного фонда (5 из 13 проверенных выборочно) средства в течение 2013 года израсходованы не в полном объеме (13 622,49 руб. не использовано), в связи с чем поселениями остатки средств возвращены в бюджет района по завершении 2013 финансового года, как неиспользованные остатки целевых средств, а муниципальными учреждениями Октябрьского муниципального района остатки в бюджет до конца 2013 финансового года не возвращены. Имело место отвлечение средств резервного фонда в 2013 году в общей сумме 13 622,49 руб.

1.1.4.. Из общего объема резервного фонда в сумме 12 977,7 тыс. руб. направлено на расходы распоряжениями администрации Октябрьского муниципального района 12 938,2 тыс. руб. (99,7%). Нераспределенный остаток резервного фонда на конец 2013 финансового года составил 39,5 тыс. руб.

Из общей суммы расходов 12 938,2 тыс. руб. в 2013 году передано средств резервного фонда МБДОУ «Детский сад «Радуга» в общей сумме 7 561,8 тыс. руб. или 58,4% распределенного объема фонда.

Как указывалось выше, проверено 13 получателей средств резервного фонда, проверкой охвачено бюджетных средств в сумме 1 157,1 тыс. руб. (8,9% распределенного объема фонда).

Из 13 проверок в 7 случаях нарушения не установлены (Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ОМР, МКУ «Октябрьская централизованная библиотечная система», Администрация Русско-Сарсинского сельского поселения, Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад им. Кирова», Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Тюшевской детский сад», Муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Тюшевская средняя общеобразовательная школа», Муниципальное казенное образовательное учреждение «Богородская средняя общеобразовательная школа»).

Незначительные нарушения установлены в ходе встречных проверок Администрации Октябрьского муниципального района[[5]](#footnote-5) и администрации Ишимовского сельского поселения. При расходовании средств резервного фонда Администрацией Октябрьского муниципального района не соблюдены требования Положения о представительских расходах и расходах на мероприятия органов местного самоуправления, утвержденного решением ЗС ОМР от 29 мая 2008 г. № 261, в части оформления документов (распоряжения администрации, отчетов) о проведении представительских мероприятий. Администрацией Ишимовского сельского поселения допущены нарушения в оформлении первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета.

По результатам встречных проверок администрации Биявашского сельского поселения, администрации Атнягузинского сельского поселения, МБУ «Спортивный центр» установлены финансовые нарушения в общей сумме 146 293,25 руб.:

–администрации Биявашского сельского поселения выделены средства из резервного фонда на содержание бесхозного имущества (теплотрасса в с.Бияваш), имели место неправомерные расходы в сумме 49 569 руб.,

-администрации Атнягузинского сельского поселения средства на ремонт автомобильной дороги по ул. Тукая д. Кашкино выделены при отсутствии в поселений муниципального НПА, регламентирующего порядок ремонта автомобильных дорог в поселении, что привело к необоснованным расходам средств резервного фонда в сумме 73 100 руб. Кроме того, администрацией Атнягузинского поселения стоимость работ по ремонту автомобильной дороги по ул. Тукая д. Кашкино завышена на сумму 20 320,39 руб. (неправомерные расходы средств резервного фонда) в результате некорректного, формального заключения договора подряда на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги по ул. Тукая (д.Кашкино) между Администрацией Атнягузинского сельского поселения и гр. Зариповым С.З., неправильного определения стоимости работ в части накладных расходов, взносов во внебюджетные фонды Российской Федерации с суммы вознаграждения Зарипову С.З.;

- Муниципальным бюджетным учреждением «Спортивный центр» в 2013 году часть средств, выделенных из резервного фонда на участие в шахматном турнире (г.Пермь), направлены на иные цели, не соответствующие условиям выделения средств. Имело место нецелевое расходование средств резервного фонда в сумме 3 303,86 руб.

Кроме того, проверка расходования средств резервного фонда указанными выше администрациями сельских поселений - получателями средств (администрация Биявашского сельского поселения, администрация Атнягузинского сельского поселения), выявила многочисленные нарушения, допущенные ими при оформлении (заключении) договоров гражданско-правового характера, что свидетельствует об отсутствии юридического сопровождения деятельности сельских администраций в данном направлении. Аналогичные нарушения выявлены и в ходе проверки расходования средств резервного фонда в 2013 году МБОУ «Зуевская основная общеобразовательная школа» (не повлекли финансовых последствий) – не соблюдены учреждением нормы Гражданского кодекса РФ при оформлении подрядных отношений начиная с определения цены работ и заканчивая приемкой выполненных работ. В частности, при заключении договора с физическими лицами на ремонт кровли здания школы не представлен в договоре подряда должным образом предмет договора, отсутствуют данные о заказчике, частично отсутствуют данные о подрядчике. Акты приемки выполненных работ так же составлены формально (как и договоры), не содержат информацию об объеме выполненных работ. Перечень работ в Локальном сметном расчете на ремонт кровли здания школы не соответствует фактически произведенным работам, в целом структура фактически произведенных учреждением расходов по ремонту кровли здания не соответствует Локальному сметному расчету.

1.1.5. В целом по результатам проверки использования средств резервного фонда Администрации Октябрьского муниципального района Пермского края в 2013 году выявлено (выборочно) финансовых нарушений в общей сумме 146 293,25 руб., так же имело место отвлечение средств резервного фонда в общей сумме 13 622,49 руб.

1.2. По состоянию на 01 июля 2014 г. не завершены контрольные мероприятия:

«Проверка исполнения Закона Пермского края от 01 декабря 2011 г. № 871-ПК «О бесплатном предоставлении земельных участков многодетным семьям в Пермском крае»,

«Проверка Управления ресурсам и развития инфраструктуры администрации Октябрьского муниципального района Пермского края по вопросам предоставления юридическим лицам земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на территории муниципального образования «Октябрьский муниципальный район» за период 2012-2013 годы»,

«Проверка исполнения в период 2013 года и первого квартала 2014 года Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части доведения средней заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений Октябрьского муниципального района до уровня, установленного правовыми актами Правительства Пермского края».

Объектами контрольных мероприятий определены:

Управление ресурсам и развития инфраструктуры администрации Октябрьского муниципального района - по проверке исполнения Закона Пермского края от 01.12.2011 г. № 871-ПК «О бесплатном предоставлении земельных участков многодетным семьям в Пермском крае» и проверке предоставления юридическим лицам земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и земельных участков, государственная Октябрьского муниципального района до уровня, установленного правовыми актами Правительства Пермского края.

Фактически контрольные мероприятия проведены в июне 2014 года, но подписание акта, рассмотрение пояснений и замечаний на акт проверки, а так же составление отчета о контрольном мероприятии, проведены уже в 3 квартале 2014 года, т.е. за пределами отчетного периода.

2. Наряду с контрольными мероприятиями в отчетном периоде Контрольно-счетной комиссией осуществлялась экспертно-аналитическая работа:

-проводилась экспертиза проектов решений Земского Собрания Октябрьского муниципального района,

-проводилась экспертиза проектов муниципальных программ (проектов) администрации Октябрьского муниципального района,

-проводилась внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Октябрьского муниципального района за 2013 финансовый год, а так же проверка бюджетной отчетности за 2013 год главных распорядителей бюджетных средств Октябрьского муниципального района.

собственность на которые не разграничена,

Управление районного образования администрации Октябрьского муниципального района - по проверке исполнения в 2013 г. - 1 кв. 2014 г. Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части доведения средней заработной платы отдельных категорий работников муниципальных учреждений

В связи с тем, что в городских и сельских поселениях Октябрьского муниципального района не создан орган муниципального финансового контроля, исполнение полномочий по осуществлению контроля за исполнением бюджетов поселений в соответствии с заключенными соглашениями в 2014 году осуществляется Контрольно-счетной комиссией. В рамках заключенных соглашений в отчетном периоде Контрольно-счетной комиссией осуществлялась внешняя проверка отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений за 2013 финансовый год, а так же проверка бюджетной отчетности за 2013 год главных распорядителей бюджетных средств поселений (местных администраций).

По результатам проведенной работы Контрольно-счетной комиссией в 1 полугодии 2014 года подготовлено по данному направлению деятельности в целом 53 заключения.

1. Дискреция – способ решения экономических проблем, заключающийся в том, что лицо, орган, принимающие решения, действуют в основном по собственному усмотрению, в зависимости от своего видения экономических условий, их оценки. [↑](#footnote-ref-1)
2. Постановление Правительства РФ от 26.02.2010 N 96 [↑](#footnote-ref-2)
3. Из фактически произведенных в 2013 году расходов к расходам, содержащим признаки проявления дискреционных полномочий, относится оказание разовой материальной помощи гражданам района, оказавшимся в чрезвычайной ситуации. Направление расходования средств резервного фонда «урегулирование иных непредвиденных социально-экономических ситуаций» допускает юрико-лингвистическую неопределенность (коррупциогенный фактор). [↑](#footnote-ref-3)
4. Постановление администрации от 14.07.2011 № 421. [↑](#footnote-ref-4)
5. Как получателя средств резервного фонда. [↑](#footnote-ref-5)