

На заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Рязанской области, состоявшемся 28 ноября 2014 года, рассмотрено 15 вопросов, в том числе: итоги 10 контрольных мероприятий, вопросы о реализации представлений, направленных по результатам контрольных мероприятий, рассмотрен проект плана работы Контрольно-счетной палаты Рязанской области на 2015 год.

Были рассмотрены результаты проверок годовых отчетов за 2013 год об исполнении бюджета муниципального образования – Сараевский муниципальный район, 5 сельских поселений Сараевского района и 2 поселений Сапожковского района Рязанской области, а также отчет по итогам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом Рязанской области, закрепленным на праве оперативного управления за государственными автономными учреждениями, подведомственными министерству культуры и туризма Рязанской области, за 2012-2013 годы».

На заседание коллегии была приглашена председатель Контрольно-счетной палаты муниципального образования – Сараевский муниципальный район Рязанской области.

По итогам *проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования – Сараевский муниципальный район за 2013 год* отмечено, что организация бюджетного процесса в Сараевском муниципальном районе осуществлялась в основном в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

В то же время, контрольным мероприятием выявлен ряд нарушений.

1. Выявлены незаконные расходы в сумме 1117,6 тыс. рублей: переплата заработной платы в сумме 237,2 тыс. рублей, завышена начальная (максимальная) цена по двум договорам на оказание услуг по организации и обеспечению горячими завтраками учащихся из-за необоснованного установления количества дней обучения на сумму 880,4 тыс. рублей.

2. Установлены факты несоблюдения требований нормативных правовых актов:

ведение реестра муниципального имущества Сараевского муниципального района не соответствует требованиям Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества (утвержденного приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424);

положением о денежном содержании муниципальным служащим установлены не предусмотренные Законом Рязанской области «О муниципальной службе в Рязанской области» и Уставом муниципального образования выплаты социального характера.

3. Выявлено нерезультативное использование средств – 45,2 тыс. рублей: неверно произведен расчет выкупной цены земельного участка по договору купли-продажи земельного участка.

По результатам аудита в сфере закупок установлены факты необоснованности расходов на закупку предоставления горячих обедов для школьников МОУ «Сараевская СОШ» (необоснованно установлено количество дней обучения школьников).

Эффективность расходов на закупки (приобретение жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей; предоставление горячих обедов для школьников МОУ «Сараевская СОШ») реализованы не в полной мере, так как на участие в аукционе была подана одна заявка и, как следствие, в аукционе принял участие всего один поставщик, муниципальные контракты (договора) заключены по начальной (максимальной) цене.

Нарушений в законности, своевременности, целесообразности и результативности расходов по данным закупкам не установлено.

По результатам контрольного мероприятия принято решение:

1. Направить информацию в Рязанскую областную Думу, Губернатору Рязанской области.

2. Направить представление главе администрации Сараевского района с предложениями:

- устранить противоречия с нормами законодательства Положения о денежном содержании и иных выплатах муниципальным служащим и выборным должностным лицам муниципального образования - Сараевский муниципальный район;

- принять меры соблюдению требований законодательства в части выплаты премий муниципальным служащим, ведения реестра муниципального имущества;

- рассмотреть вопрос по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения и недостатки при осуществлении закупок на оказание услуг по организации и обеспечению горячими завтраками учащихся МОУ «Сараевская СОШ»;

- дать оценку исполнения должностных обязанностей должностными лицами, к компетенции которых относятся вопросы земельных и имущественных отношений, допустивших нарушения и недостатки в работе;

- привлечь в бюджет доходы в сумме 45,2 тыс. рублей путем пересчета выкупной стоимости земельного участка.

Проверками годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений Рязанской области за 2013 год в Высоковском, Можарском, Муравлянском, Телятниковском и Ягодновском поселениях Сараевского района установлено следующее:

1. Выявлены незаконные расходы в сумме 76,1 тыс. рублей в том числе:

1.1. Переплата заработной платы 17,4 тыс. рублей, из них:

- 14,0 тыс. рублей выплачены единовременные денежные выплаты муниципальным служащим в связи с юбилеем не предусмотренные Законом Рязанской области «О муниципальной службе в Рязанской области» и Уставом муниципального образования (Можарское поселение);

- 3,2 тыс. рублей - переплата доплаты до минимального размера оплаты труда водителю (Можарское поселение);

- 0,2 тыс. рублей - переплата по выплате выходного пособия (Ягодновское поселение)

1.2. Завышение стоимости общестроительных и монтажных работ при строительстве шахтного колодца - 58,7 тыс. рублей (2 поселения: Муравлянское - 44,5 тыс. рублей (21,1% от цены контракта), Телятниковское - 14,2 тыс. рублей (12,7% от цены контракта)).

2. Установлены факты несоблюдения требований нормативных правовых актов. Наиболее существенные:

2.1. В нарушение требований статьи 264.4 БК РФ внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2013 год контрольно-счетным органом муниципального образования не проводилась (во всех проверенных поселениях).

2.2. В нарушение требований статьи 264.5 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета за 2013 год представлен в представительный орган муниципального образования позже установленного срока, т.е. позднее 1 мая (Можарское поселение).

2.3. Не соблюдены требования бюджетной классификации РФ при отражении расходов на содержание главы поселения и расходов на реализацию полномочий по формированию, исполнению бюджета и контролю за исполнением бюджета, переданные Сараевскому муниципальному району (во всех проверенных поселениях).

2.4. Положением о денежном содержании муниципальным служащим установлены не предусмотренные Законом Рязанской области «О муниципальной службе в Рязанской области» и Уставом муниципального образования, выплаты социального характера (во всех проверенных поселениях).

2.5. В нарушение требований статьи 51 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» ведение реестра муниципального имущества не осуществлялось (Ягодновское, Муравлянское).

По результатам аудита в сфере закупок на выполнение работ по строительству одного шахтного колодца в с. Муравлянка (Муравлянское поселение) установлено, что имеет место нарушение законности, своевременности, целесообразности и результативности расходов. Средства в сумме 44,5 тыс. рублей оплачены подрядчику в 2012 году за выполнение работ шахтного колодца, использованы неэффективно, так как колодец не функционировал в связи с тем, что его строительство произведено не в соответствии с проектной документацией. Строительство нового колодца в 2013

году осуществлено без заключения муниципального контракта, что противоречит статье 763 ГК РФ.

По результатам аудита в сфере закупок на выполнение работ по строительству шахтного колодца в с. Витуша (Телятниковское поселение) установлено, что имеет место нарушение обоснованности, результативности расходов: в нарушение статьи 702 ГК РФ и условиям муниципального контракта администрация поселения приняла объемы выполненных работ по строительству шахтного колодца на сумму 112,2 тыс. рублей, не соответствующие объему, указанному в локальном сметном расчете. Завышение стоимости работ составило 14,2 тыс. рублей.

По результатам аудита в сфере закупок на выполнение работ по ремонту автомобильной дороги в селе Можары (Можарское поселение) установлено, что государственный контракт был заключен по начальной (максимальной) цене, так как на участие в аукционе была подана одна заявка. Это обстоятельство свидетельствует о недостаточной эффективности расходов.

Нарушений в законности, своевременности, целесообразности и результативности расходов по данным закупкам не установлено.

В ходе контрольного мероприятия отмечены факты недоимки по земельному налогу, имеется задолженность по арендной плате за земельные участки.

По результатам контрольных мероприятий принято решение:

1. Направить информацию в Рязанскую областную Думу, Губернатору Рязанской области, главе администрации муниципального образования – Сараевского района.

2. Направить представления главам поселений с предложениями принять меры по:

- возмещению незаконных расходов (завышение стоимости общестроительных и монтажных работ) в сумме 58,7 тыс. рублей (Муравлянское поселение - 44,5 тыс. рублей, Телятниковское поселение - 14,2 тыс. рублей);

- устранению противоречий с нормами законодательства Положения о денежном содержании и иных выплатах муниципальным служащим;

- соблюдению требований законодательства в части утверждения и внесения изменений в муниципальные программы, проведения оценки эффективности реализации программ, ведения реестра муниципального имущества;

- разработке и утверждению муниципального правового акта, регламентирующего порядок планирования, а также порядок приватизации и принятия решений об условиях приватизации муниципального имущества, порядок сдачи в аренду муниципального имущества;

В ходе контрольных мероприятий по проверке *годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений Рязанской области за 2013 год в Канинском, Михеевском, Морозово-Борсковском сельских поселениях*

Сапожковского района проанализирована деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, а также проверено использование бюджетных средств и муниципального имущества

Организация бюджетного процесса в сельских поселениях осуществлялась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положениями о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

Исполнение бюджетов осуществлялось финансовым органом района.

Отмечено, что во всех трех поселениях имеются недостатки в правовом обеспечении, ряд правовых актов противоречат нормам законодательства:

- Положение о бюджетном процессе Канинского поселения и Положение о разработке программ Михеевского поселения противоречат нормам статьи 179 БК РФ в части полномочий по утверждению целевых программ;

- Положение о бюджетном процессе Михеевского поселения в части установления полномочий финансово-казначейского управления администрации Сапожковского района и Контрольно-счетной палаты Сапожковского района по составлению и исполнению бюджета поселения, внешней проверке отчета об исполнении бюджета поселения противоречит статьям 14, 52 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

- во всех поселениях не установлен порядок сдачи объектов муниципальной собственности в аренду;

- в Морозово-Борковском поселении не установлен порядок ведения реестра имущества;

- в Канинском, Михеевском поселениях положение о реестре муниципальной собственности не соответствует Порядку ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества (утвержден приказом Минэкономразвития РФ № 424).

Имеются недостатки в осуществлении бюджетного процесса:

Во всех трех поселениях:

- не соблюдена бюджетная классификация при отражении расходов на содержание главы поселения; ненадлежаще осуществлялось ведение реестра расходных обязательств;

- в нарушение норм статьи 81 БК РФ информация о расходах резервного фонда вместе с квартальными отчетами администрацией Михеевского поселения не представлялась.

Проверено использование средств на оплату труда органов местного самоуправления на сумму 5,8 млн. рублей. (*Канинское - 1,8 Михеевское - 2,0 Морозово-Борковское - 2,0*)

В Михеевском поселении выявлены незаконные расходы в сумме 25,5 тыс. рублей (неправомерно произведена выплата премии муниципальному служащему).

В Канинском и Морозово-Борковском поселениях нарушений в использовании средств на содержание органов местного самоуправления не выявлено.

По результатам контрольных мероприятий принято решение:

1. Направить представление главам администраций поселений с предложениями принять меры по:

- устранению противоречий с нормами законодательства правовых актов и принятия правовых актов, регулирующих использование имущества;

- соблюдению требований законодательства при ведении реестра расходных обязательств;

- устранению иных нарушений и недостатков, отмеченных в акте контрольного мероприятия, и недопущению их впредь.

2. Направить информацию о результатах контрольных мероприятий в Рязанскую областную Думу и Губернатору Рязанской области.

В рамках контрольного мероприятия *«Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения государственным имуществом Рязанской области, закрепленным на праве оперативного управления за государственными автономными учреждениями, подведомственными министерству культуры и туризма Рязанской области, за 2012-2013 годы»* проведены проверки министерства культуры и туризма Рязанской области и государственных автономных учреждений: Рязанского музыкального колледжа им. Г. и А. Пироговых, Государственного музея-заповедника С.А. Есенина, Рязанского областного музыкального театра, Рязанской областной филармонии.

Автономные учреждения осуществляют свою деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности. Государственное задание для автономного учреждения формируется и утверждается учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности.

Финансовое обеспечение основной деятельности вышеуказанных учреждений, а также выполнение государственного задания осуществляется в виде субсидий из бюджета Рязанской области с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за ними, и расходов на уплату налогов.

В проверяемом периоде денежные средства, полученные учреждениями, включая субсидии на реализацию мероприятий долгосрочных целевых программ, использованы на приобретение и содержание государственного имущества в полном объеме и по целевому назначению.

В 2012-2013 годах как за счет средств областного бюджета, так и внебюджетных источников государственные учреждения приобрели следующее имущество: оргтехника, мебель, звуковое и акустическое оборудование, музыкальное оборудование и инструменты, театральные костюмы, автомобиль, микроавтобус.

В проверяемом периоде проводилась реконструкция и ремонтно-реставрационные работы в Музее-заповеднике С.А. Есенина в рамках реализации долгосрочной целевой программы "Развитие Государственного музея-заповедника С.А. Есенина на 2010-2015 годы".

В рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы "Культура Рязанской области на 2010-2015 годы" в Филармонии проводились ремонтно-реставрационные, противоаварийные, консервационные работы, капитальный ремонт части фойе, электроснабжения системы постановочного освещения на сцене концертного зала, а в Музыкальном колледже проводился капитальный ремонт системы отопления, установка металлических решеток на окна, установка системы контроля доступа.

Проведена выборочная проверка наличия и использования государственного имущества. Имущество используется по целевому назначению.

Вместе с тем, по результатам проверки выявлены нарушения законодательства в части управления и распоряжения государственным имуществом, закрепленным на праве оперативного управления за вышеперечисленными учреждениями:

1. По договорам безвозмездного пользования на неопределенный срок музыкальным колледжем переданы кресла в количестве 349 штук на общую сумму 64,8 тыс. рублей отделу культуры муниципального образования - Захаровский муниципальный район Рязанской области и администрации муниципального образования - Заборьевское сельское поселение Рязанского муниципального района Рязанской области.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что вышеназванное государственное имущество списано с баланса Музыкального колледжа в нарушение п. 1 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкции по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 10.02.2006 № 25н, без оправдательных документов.

2. Имели место случаи несвоевременного перечисления арендаторами платы за пользование имуществом в Музыкальном колледже, Филармонии, Музее-заповеднике С.А. Есенина. В нарушение положений заключенных договоров аренды пени в общей сумме 96 тыс. рублей за просрочку платежа не начислялись и не взыскивались с арендаторов.

3. В нарушение требований пункта 4 Положения о порядке предоставления гражданам служебных жилых помещений в государственном жилищном фонде Рязанской области, утвержденного Постановлением Правительства Рязанской области от 13.10.2006 № 262, договоры найма служебных жилых помещений, переданных в оперативное управление Музыкальному театру, Филармонии, Музею-заповеднику С.А. Есенина, заключены с нанимателями без соответствующих решений Правительства Рязанской области.

4. Плата за наем служебных жилых помещений в общей сумме 16,1 тыс. рублей не взималась в Музыкальном театре, Филармонии, Музее-заповеднике С.А. Есенина.

По результатам контрольного мероприятия принято решение:

1. Направить информацию Губернатору Рязанской области, в Рязанскую областную Думу, министру культуры и туризма Рязанской области.

2. Направить представления руководителям государственного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Рязанский музыкальный колледж им. Г. и А. Пироговых», государственного автономного учреждения культуры «Рязанский областной музыкальный театр», государственного автономного учреждения культуры «Рязанская областная филармония», государственного автономного учреждения культуры «Государственный музей-заповедник С.А. Есенина» с предложениями принять меры по устранению нарушений и недостатков, отмеченных в акте контрольного мероприятия, и недопущению их впредь.

На заседании коллегии в ходе рассмотрения вопросов о реализации представлений, направленных по результатам контрольных мероприятий, принято решение о снятии с контроля 6 представлений, еще по 11 контрольным мероприятиям срок исполнения представлений продлен.

Кроме того, коллегией рассмотрен план работы Контрольно-счетной палаты Рязанской области на 2015 год и направлен на утверждение председателю Контрольно-счетной палаты Рязанской области, а также внесены изменения в нормативные документы, связанные с исполнением представлений Контрольно-счетной палаты.