**Годовой отчет**

**о работе контрольно-счетной комиссии за 2017 год**

Муниципальное учреждение Контрольно-счетная комиссия Вятскополянского района в течение 2017 года осуществляло свою работу в соответствии с планом от 26.12. 2016 года № 37 , утвержденным решением КСК и согласованным с Председателем Вятскополянской районной Думы и Главой района.

Численность сотрудников КСК в течение 2017 года не изменилась по сравнению с предыдущими периодами составляет 3 человека, в том числе: председатель, консультант и техническая ставка старшего эксперта. С 2010 года не проводится обучение по программе повышения квалификации в связи со сложностью в вопросах финансирования КСК.

За отчетный период было проведено 16 мероприятий, в том числе 4 экспертно-аналитических и 12 контрольных, из которых 2 мероприятия – совместные с Контрольно-счетной палатой Кировской области и межрайонной прокуратурой, 10- проведенные КСК самостоятельно и мероприятие по устранению замечаний, выявленных предыдущими проверками. Приоритетным направлением при проведении проверок является целевое и эффективное использование средств бюджета муниципального района и бюджетов городских и сельских поселений.

Количество объектов проверки -34.

Совместно с КСП области проведены контрольные мероприятия :

- проверка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Вятскополянского района за 2016 год.

- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за 2015-2017 годы.

Результаты проведенных совместных мероприятий следующие :

Дорожный фонд.

Дорожный фонд в муниципальном образовании Вятскополянский муниципальный район был создан с 01 января 2014 года, формирование и использование средств Дорожного фонда началось с этого периода.

Проведя анализ нормативных правовых актов, контрольно-счетная комиссия отмечает, что п. 3.2. Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Вятскополянского района необходимо дополнить направлением расходов на паспортизацию дорог общего пользования местного значения, т.к. данные расходы в течение проверяемого периода присутствуют, и этот вид расходов входит в перечень прочих работ по содержанию автомобильных дорог.

В течение проверяемого периода за счет средств Дорожного фонда осуществлялись расходы на проведение мероприятий, не предусмотренных Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Вятскополянского района, что **является нецелевым использованием средств Дорожного фонда в сумме 64,0 тыс. руб.**

На период до 2020 года утверждена муниципальная программа Вятскополянского района «Создание условий, способствующих развитию района» с отдельными мероприятиями, такими как:

- «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения»;

- «Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения»;

- «Строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения», из которых два последних практически не работают по причине отсутствия финансирования.

Разработанные проектно-сметные документации на ремонт дороги Вятские Поляны-Слудка-Изиверки и на строительство дороги Красная Поляна-Дым-Дым- Омга остаются невостребованными.

Таким образом, **неэффективное использование бюджетных средств составило 1792,58 тыс. руб.**

При этом предоставленные документы свидетельствуют о том, что доля протяженности автомобильных дорог, не отвечающих нормативным требованиям, в общей протяженности составляет 84-85%. То есть в период 2014-2017 годов качество автомобильных дорог в Вятскополянском районе не улучшилось.

Планирование и использование средств Дорожного фонда осуществляется в основном на отдельное мероприятие «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения».

Проведенный анализ размещения муниципальных заказов по дорожной деятельности установил бюджетную экономию расходования средств Дорожного фонда за проверяемый период в сумме 3451,03 тыс. руб.

Тем не менее, **неэффективное использование** средств Дорожного фонда по причине завышения стоимости выполненных работ составило **127,152 тыс. руб.**

Кроме того, отсутствие в ежемесячных экспертизах, составляемых специалистом администрации района, объемов выполненных работ, участков дорог, на которых производились работы, отсутствие привязки к местности установленных дорожных знаков, отсутствие документов о назначении представителя по контролю за качеством исполнителя муниципального контракта, свидетельствуют о том, что муниципальный контроль установлен не на должном уровне.

**Переселение граждан из аварийного жилищного фонда.**

Проведенным мероприятием установлено, что реализация областной программы по переселению граждан из ветхого и аварийного жилья положительно влияет на развитие Сосновского и Краснополянского городских поселений:

- ликвидируется аварийный жилищный фонд;

- улучшаются жилищные условия населения;

- снимается социальная напряженность общества;

- увеличивается площадь застроенных территорий.

Выборочный визуальный осмотр приобретенных квартир на вторичном рынке подтверждает соответствие требованиям, заявленным в техническом задании к муниципальным контрактам.

В 2015-2016 годах установлено невыполнение плана по переселению, окончание строительства дома по ул. Советская, д. 77 перенесено на 2018 год, что затрудняет в целом исполнение областной программы. Также не выполняется план по сносу аварийного и ветхого жилья в поселении.

На 01.10.2017 года в Сосновском городском поселении состоит на учете 6 домов, признанных ветхими и аварийными, и подлежит расселению 82 квартиры, в которых зарегистрировано 164 гражданина.

На 01.10.2017 года в Краснополянском поселении состоит на учете 25 домов, признанных ветхими и аварийными, и подлежит расселению 194 квартир, при этом поселение в 2016-2017 годах не принимает участие в реализации адресной программы.

Таким образом, для поселений актуально принятие участия в областной адресной программе по переселению граждан из ветхого и аварийного жилья до 2025 года.

В период реализации программы с 2013 по 2015 годы в Краснополянском поселении было расселено 96 жилых помещений, в которых проживало 218 жителей.

Общая стоимость затраченных средств на реализацию программы по переселению граждан составила 85773600,0 руб., в том числе:

- за счет средств Фонда содействия реформированию ЖКХ – 66956740,41 руб.;

- за счет областного бюджета – 18809050,71 руб.;

- за счет средств местного бюджета – 7808,88 р

Контрольно-счетная комиссия пришла к выводу об эффективном расходовании в целом средств федерального и областного бюджетов Краснополянским городским поселением в рамках этой областной адресной программы, но выявлены факты удешевления стоимости квартир (замена электрических плит) и ряд строительных дефектов.

Также необходимо принять меры к сносу расселенных домов и устранению выявленных строительных недостатков, результаты которых представить в контрольно-счетную комиссию до 1 декабря 2017 года.

**Контрольные мероприятия проведенные самостоятельно:**

- **проверка деятельности управления земельно-имущественных отношений администрации Вятскополянского района по вопросу организации контроля за использованием имущества в 2015-2016 годах.**

Деятельность управления земельно-имущественных отношений администрации района как органа, контролирующего сохранность и использование по назначению муниципального имущества, а также ведущего учет реестра муниципальной собственности, определена нормативными правовыми документами, утвержденными администрацией Вятскополянского района.

Проведенное контрольное мероприятие выявило рад замечаний, таких как:

- отсутствие критериев отнесения замечаний и предложений по устранению выявленных нарушений либо в акт проверки либо путем издания распоряжения;

- при изменении утвержденного годового плана проверок не вносятся соответствующие изменения в план;

- установлена недостаточно эффективная работа по вопросам устранения нарушений, выявленных в ходе проверок, не требующих финансовых затрат;

- технические замечания по оформлению актов;

- несоответствие текстовой части актов проверок с выводами и предложениями.

Отсутствие годовых отчетов по проверкам сохранности и использования муниципального имущества отрицательно влияет на осуществление контроля за реализацией предложений и замечаний, установленных в ходе проверок.

По предложениям к устранению выявленных замечаний в адрес начальника УЗИО администрации Вятскополянского района было направлено представление в установленном порядке.

- **проверка** **эффективности хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Сосновское» в 2015-2016 годах в рамках использования муниципального имущества, переданного Сосновским городским поселением.**

Проведенным контрольным мероприятием установлено, что муниципальное унитарное предприятие «Сосновское» осуществляет свою хозяйственную деятельность с 2005 года. За этот период изменился основной вид деятельности предприятия с уборки улиц и придомовых территорий до оказания услуг по производству тепловой энергии на паровых и водогрейных котлах. Кроме того, предприятие занималось вывозом ЖБО и ТБО.

Учитывая, что размер уставного фонда предприятия с течением времени уменьшился с 4641,9 тыс. руб. до фактического значения в 0,0 тыс. руб., предприятие не может осуществлять свою деятельность в статусе унитарного предприятия.

В бухгалтерском учете выявлены многочисленные нарушения которые искажают, как бухгалтерскую, так и статистическую отчётность предприятия, что требует исправления в срочном порядке и краткие сроки.

Предприятие своевременно не приняло мер к ликвидации кредиторской задолженности (увеличение дебиторской задолженности за 2015 год составило 218,1 тыс. руб.), что повлекло арест муниципального имущества (автомобиль мусоровоз КО-40-4Д) с последующей реализацией, тем самым причинило ущерб Сосновскому городскому поселению в размере балансовой стоимости арестованного имущества – 1 265,0 тыс. руб.

В отчётности предприятия отражается дебиторская и кредиторская задолженность, возникшая ранее 2012 года, что ставит под сомнение отсутствие просроченной, невозможной к взысканию задолженности.

Также в ходе проверки были выявлены замечания в работе и нарушения правовых актов органов государственной власти такие, как:

1. Принципиальные расхождения между трудовым договором, заключенным с директором МУП Базгутдиновым Р.Ф., и типовой формой трудового договора с руководителем государственного (муниципального) учреждения, утвержденной постановлением Правительства РФ от 12.04.2013 года № 329;
2. Неправомерные начисления премий руководителю МУП в течение проверяемого периода;
3. В отчетах о результатах финансово-хозяйственной деятельности в 2014-2015 годах, представленных в администрацию Сосновского городского поселения, отсутствует отдельный показатель выручки за счет предоставления услуг по вывозу ТБО при наличии заключенных договоров;
4. В Положении о порядке определения размера части прибыли МУП, подлежащей перечислению в бюджет Сосновского городского поселения, не определен диапазон процентов от прибыли;
5. Отсутствие создания резервного фонда для покрытия убытков при наличии чистой прибыли повлекло нарушение п. 3.12. Устава МУП и ст. 16 Федерального закона № 161-ФЗ;
6. Перечисление в бюджет Сосновского городского поселения части прибыли с нарушением срока в 1,5 года по причине ареста лицевого счета;
7. В проверяемом периоде не проводился аудит годовой бухгалтерской отчетности;
8. В представленных инвентаризационных описях отражены недостоверные данные, выразившиеся в отсутствии объектов, находящихся в хозяйственном ведении и, наоборот, присутствие объекта, переданного в собственность Кировской области.

Представления по устранению выявленных нарушений направлены в администрацию Сосновского поселения и руководителю МУП «Сосновское» в установленном порядке.

- **проверка эффективности хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Краснополянский водоканал» в рамках использования муниципального имущества, переданного Краснополянским городским поселением, в 2015-2016 годах.**

Муниципальное унитарное предприятие «Краснополянский водоканал» образовано администрацией Краснополянского городского поселения для удовлетворения нужд населения в обеспечении питьевой водой с получением прибыли от эксплуатации переданного муниципального имущества.

В проверяемом периоде результатом хозяйственной деятельности предприятия является убыток. Необходимо отметить также возрастающую дебиторскую задолженность населения по предоставленным услугам водоснабжения.

Рассматривая отчеты предприятия за прошедший период, предоставляемые в администрацию поселения в комиссию по проведению анализа эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий, КСК пришла к выводу, что вышеуказанная комиссия не анализирует причины, повлекшие убыточность работы предприятия при планируемой прибыли.

Проведенным контрольным мероприятием установлено, что собственником имущества унитарного предприятия «Краснополянский водоканал» (администрацией Краснополянского поселения) не соблюдаются в полной мере права, предусмотренные ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а именно:

-согласование приема на работу главного бухгалтера муниципального унитарного предприятия;

- проведение аттестации руководителя предприятия.

В результате проверки МУП «Краснополянский водоканал» установлены следующие замечания по начислению заработной платы:

- при отсутствии прибыли в 2015 и 2016 годах на предприятии при расчете заработной платы руководителю и другим работникам применялся повышающий отраслевой коэффициент особенностей работ в размере 1,4, что повлекло неправомочное повышение заработной платы, что противоречит п. 4.1. Коллективного договора;

- п. 9 Коллективного договора свидетельствует о том, что «все вопросы, связанные с выплатой вознаграждения по итогам работы за год, рассматриваются руководителем». Таким образом, руководитель МУП единолично решает вопросы об установлении себе размера вознаграждения по итогам работы за год, что противоречит ст. 145 ТК РФ;

- п. 6 Положения о вознаграждении за общие результаты работы за год не прописывает основную базу, к которой применяются коэффициенты за стаж работы на предприятии;

- переплата премии главного бухгалтера Чернышевой Т.А. за период январь- сентябрь 2015 года составила **11353,59 руб.;**

- переплата премии главного бухгалтера Хайруллиной Е.Л. за период июль- декабрь 2016 года составила **9650,05 руб.;**

- общая сумма превышения фонда оплаты труда (заработная плата и начисления на нее) за 2015-2016 годы составляет 916,23 тыс. руб.

Учитывая, что предприятие является убыточным, то превышение фонда оплаты труда является недопустимым фактом.

Также в ходе проведенного мероприятия установлены факты ведения бухгалтерских документов с отрицательными значениями по количеству и сумме, свидетельства не полного проведения ежегодной плановой инвентаризации материальных ценностей, несвоевременное проведение инвентаризации расчетов с поставщиками услуг и отсутствие инвентарных номеров на объектах.

Установлено муниципальное имущество, не используемое в работе предприятия.

Представления по устранению выявленных нарушений направлены в администрацию Краснополянского поселения и руководителю МУП «Краснополянский водоканал» в установленном порядке.

**- Контрольное мероприятие по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки деятельности МКП «Коммунальщик» в 2016 году**.

Руководителем муниципального казенного предприятия «Коммунальщик» и главным бухгалтером была проведена большая работа по реализации внесенных предложений контрольно-счетной комиссией по результатам анализа эффективности производственно-хозяйственной деятельности МКП.

Замечания, касающиеся утверждения штатного расписания, заработной платы, бухгалтерского учета, инвентаризации, устранены в полном объеме.

В связи с увеличивающейся дебиторской задолженностью предприятию необходимо принять действенные меры к ликвидации этой задолженности.

Кроме того, после утверждения Ершовской сельской Думой Порядка определения размера части прибыли муниципального предприятия, подлежащей зачислению в бюджет поселения, перечислить установленную сумму в соответствующие сроки.

-  **проверка целевого и эффективного использования средств бюджета администрацией Сосновского городского поселения при проведении работ по программе «Реконструкция очистных сооружений канализации в г. Сосновка Вятскополянского района Кировской области в рамках ФЦП «Чистая вода».**

Проведенным контрольным мероприятием установлено, что объект «очистные сооружения канализации» поставлен на учет в реестр муниципальной собственности Сосновского городского поселения и позиционируется как установка (движимое имущество), коим фактически не является. Производительность очистки сточных вод значительно уменьшилась ввиду сокращения основных производств (ОАО «Сосновский судостроительный завод», ООО «Ямалгазстройдобыча»), являющихся основными поставщиками сточных вод.

По этой причине оборудование очистных сооружений не задействованы в полной мере, чем нарушается технологический процесс эксплуатации объекта.

Для обеспечения технологического процесса при эксплуатации объекта (установка «БЛОК-900) необходимо запросить у подрядчика технический паспорт на эксплуатацию реконструированных очистных сооружений канализации.

Кроме того, для эффективного использования очистных сооружений в г. Сосновка необходимо совместно с подрядчиком и одновременно разработчиком проекта ООО Институт «Гражданпроект», а также администрацией Сосновского городского поселения провести ряд мероприятий, направленных на нахождение оптимального решения дальнейшей эксплуатации реконструированного объекта в представленных условиях работы.

При невозможности проведения совместных мероприятий контрольно-счетная комиссия рекомендует обращаться в органы судебной власти.

- **Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований (местные инициативы) в 2016 году в Вятскополянском районе.**

Проведенное контрольное мероприятие отмечает положительное решение социальных проблем, существующих в городских и сельских поселениях Вятскополянского района.

Общие объемы планового и фактического финансирования реализованных проектов составили:

В руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Название инвестиционной программы (проекта) | План | Факт | Экономия |
| Реконструкция наружных сетей водопровода в дер. Мериновщина | 584250,0 | 584250,0 | 0 |
| Реконструкция наружных сетей водопровода в дер. Верхние Изиверки | 1188934,0 | 1183145,58 | -5791,42 |
| «Звуки праздника» - ремонт помещений и оснащение Дома культуры в с. Слудка | 2155966,0 | 2148172,0 | -7794,0 |
| «Спорт – это сила» - ремонт помещений и обустройство спортзала по ул. Школьная, д. 1-б в дер. Старый Пинигерь | 1528880,0 | 1397920,3 | -130959,7 |
| «Чистота – залог комфорта!» по благоустройству территории с. Кулыги | 1121147,0 | 363272,0 | -757875,0\* |
| Замена водопроводных стальных труб на полиэтиленовые по ул. Полевая, Луговая и Новая в дер. Виноградово | 1067701,0 | 1067701,0 | 0 |
| Реконструкция водопроводных сетей в дер. Матвеево; | 702857,0 | 702857,0 | 0 |
| «Территория доступной среды» по ремонту входной группы и помещений Дома культуры в дер. Нижняя Тойма | 384443,0 | 384443,0 | 0 |
| Устройство ограждения парка Победы в г. Сосновка | 633712,0 | 544946,0 | -88766,0 |
| «Подарим тепло детям» по замене окон и ремонту системы отопления в Сосновской детской школе искусств и Доме детского творчества | 1652172,0 | 1428565,0 | -223607,0 |
| **Итого:** | **11020065,0** | **9805271,88** | **-1214793,12** |

\*Проект в Кулыжском сельском поселении не завершен.

Необходимо отметить, что средства областного софинансирования поступали после выполнения работ по муниципальным контрактам только в 2017 году. Не все поставщики услуг согласились подписать дополнительные соглашения на продление сроков оплаты выполненных работ (ООО «Чепецкое», ООО «Авангард», ООО «Вятжилсервис»), но и не воспользовались правом применения штрафных санкций к заказчикам.

В ходе проведенного мероприятия не установлены замечания по проектам в Слудском и Омгинском сельских поселениях.

В нескольких поселениях выявлены замечания, такие как:

- в спортивном зале дер. Старый Пинигерь стены помещений уже покрылись плесенью;

- в дер. Матвеево работы по благоустройству территории вокруг пожарного водоема произведены частично;

- в Доме культуры дер. Нижняя Тойма работы по установке в зрительном зале окон из ПВХ в количестве 3-х шт. выполнены некачественно;

Контрольно-счетная комиссия рекомендовала вышеперечисленным заказчикам работ провести необходимую работу с подрядчиками в рамках гарантий для устранения выявленных замечаний.

- в ДШИ г. Сосновка подрядчиком (ООО «Вятжилсервис») самостоятельно изменены диаметры пропиленовых армированных труб;

- в Старопинигерском сельском поселении на момент проведения проверки не распределена экономия средств от проекта в сумме 35,5 тыс. руб.;

- установлено нарушение ст. 8 и 10 Закона РФ «О защите прав потребителей» в Вятскополянском РОМЦ при приобретении музыкального оборудования;

- а также установлен факт искажения отчетности ДШИ г. Сосновка, предоставленной в министерство социального развития Кировской области;

- неэффективное использование средств, предназначенных для реализации **проекта «Чистота – залог комфорта!» по благоустройству территории с. Кулыги, составило 122,2 тыс. руб.**

По итогам проведенного мероприятия в установленном порядке направлено представление в адрес главы Кулыжского сельского поселения со сроком исполнения всех работ по проекту до 30.06.2017 года.

- **«Проверка целевого использования бюджетных средств на**-**организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животны х и их лечению в части организации и проведения отлова, учета, содержания и использования безнадзорных животных» в Вятскополянском районе в 2016 году».**

Реализация мероприятия по отлову, учету и содержанию безнадзорных домашних животных имеет большое социальное значение для жителей Вятскополянского района.

Проведенная проверка выявила ряд существенных замечаний и нарушений законодательства РФ при освоении средств областной субвенции, выделенной для проведения этого мероприятия в районе, таких как:

1. Начальная (максимальная) цена контракта за единицу услуги на 1 голову искусственно завышена по причине неприменения нормативного метода.
2. Карточка учета безнадзорного домашнего животного (приложение 4 к муниципальному контракту) составлены исполнителем некорректно, так как в позиции «адрес и описание места отлова» прописано не конкретное поселение, где производился отлов, а «Вятскополянский район», не дающее привязку к местности.
3. В карточках учета безнадзорных животных установлены многочисленные исправления в графе «адрес и описание места отлова».
4. Установлено отсутствие карточек учета № 74 и № 235, т.е. отлов животных в количестве 354 головы не подтвержден.
5. Выявлены разногласия между реестром по учету безнадзорных животных и актами выполненных работ по отлову собак.
6. При освоении средств областной субвенции в октябре 2016 года и при наличии заявок на отлов безнадзорных животных от поселений администрация Вятскополянского района расторгла муниципальный контракт с подрядчиком только 30 декабря 2016 года.
7. Подрядчиком не выполнены основные показатели по количественному исполнению услуг .
8. Установлено **неэффективное использование средств областной субвенции в сумме 20539,29 руб**..
9. ИП Петелин Д.В. не исполнил требование п. 7.3. «Порядка отлова, учёта, содержания и использования безнадзорных домашних животных на территории Кировской области», утверждённого Постановлением правительства Кировской области от 18.04.2012 г. № 148/201 в рамках предоставления информации, подтверждающей наличие договоров с организациями, осуществляющими услуги по утилизации трупов животных.
10. Выявлено **неправомерное использование средств областной субвенции в сумме 36394,80 руб.** по осмотру и выданному заключению на эвтаназию уже мертвым животным.
11. Проведенная встречная проверка по передаче безнадзорных животных заинтересованным гражданам свидетельствует о признаках фальсификации данных, представленных ИП Петелин Д.В.

По результатам проведенного мероприятия для устранения выявленных замечаний и нарушений контрольно-счетная комиссия в адрес главы Вятскополянского района направлено представление в установленном порядке.

- **Проверка целевого и эффективного использования средств областной субвенции на содержание ребёнка в приёмной семье, а также вознаграждение, причитающееся приёмному родителю » в Вятскополянском районе в 2016 году.**

В 2016 году для выполнения переданных государственных полномочий по назначению и выплате ежемесячных денежных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье, и по начислению и выплате ежемесячного вознаграждения, причитающегося приемным родителям, проживающих на территории Вятскополянского района и поставленных на учёт в органе опеки, администрации Вятскополянского района были выделены денежные средства в сумме 9 105 000,0 руб. в виде областной субвенции.

В период проверки на территории Вятскополянского района осуществлялись выплаты вознаграждений приёмным родителям по 9-ти договорам о приёмной семье, в которых воспитывались 15 детей.

Ежемесячные денежные выплаты на содержание ребёнка, находящегося под опекой, в приёмной семье получали дети в количестве 112 человек, в том числе:

- в возрасте до семи лет – 17 детей;

- в возрасте от 7 до 18 лет – 95 детей.

В основном в семьях под опекой находились дети в количестве одного, редко двух детей. Только в одной семье в 2016 году под опекой находилось сразу трое детей (два родных брата и сестра), которые получали повышенную сумму на содержание в размере 8 076,0 руб. на ребёнка в соответствии с законодательством Кировской области.

В большинстве случает, под опеку попадают дети из неблагополучных семей, где родители лишены родительских прав по решению суда и в основном находятся под опекой бабушек и дедушек.

Сумма расходов за 2016 год составила 9 104 913,45 руб., в том числе:

- на осуществление выплат вознаграждений, причитающимся приёмным родителям по договорам о приёмной семье – 497 009,39 руб.;

- на выплаты налогов на доходы с вознаграждений, получающих приёмными родителями – 74 266,0 руб.;

- на оплату обязательных пенсионных взносов и взносов в фонд медицинского страхования – 154 667,97 руб.;

- на оплату комиссии банку за перечисление вознаграждений на лицевые счета приёмных родителей – 4 970,09 руб.;

- на оплату денежного возмещения на содержание ребёнка, находящегося под опекой, в приёмной семье 8 290 938,75 руб.;

- на оплату комиссии банку за перечисление сумм денежных возмещений за содержание ребёнка – 83 061,25 руб.

Неиспользованные средства в сумме 86,55 руб., была возвращена в областной бюджет в январе 2017 года.

В ходе контрольного мероприятия не выявлено нарушений при назначении опеки над несовершеннолетними детьми и назначении выплат, как вознаграждений приёмным родителям, так и возмещений на содержание ребёнка.

При этом следует отметить, что выявлены единичные случаи:

- несвоевременной оплаты вознаграждений родителям, что является нарушением условий, заключённых договоров о приёмной семье;

- несвоевременной оплаты возмещений на содержание ребёнка, находящегося под опекой, что является нарушением п.4 статьи 10 Закона Кировской области от 04.12.2012 г. № 222-ЗО «О социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

Контрольно-счётная комиссия рекомендует не нарушать сроков оплаты денежных выплат на содержание ребёнка, находящегося под опекой и внести изменения по срокам оплаты причитающихся вознаграждений приёмным родителям в договоры о приёмной семье.

- **проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных на реализацию отдельного мероприятия «Организации отдыха и оздоровления детей в лагерях с дневным пребыванием в 2015-2016 годах».**

Проведенным контрольным мероприятием установлено, что в период 2015-2016 годов в районе было организовано по 6 оздоровительных лагерей с дневным пребыванием в 1 и 2 смены по18 дней для учащихся 1-10 классов. Организованно отдохнули в 2015 году -434, в 2016 году -370 учащихся. При этом были соблюдены все условия открытия лагерей, проведена противоклещевая обработка пришкольных территорий. В течение смен было организовано 2-х разовое горячее питание и проводились мероприятия, способствующие развитию и оздоровлению детей.

Также проверкой были установлены следующие замечания:

- не на должном уровне работали комиссии по определению льготной категории детей.

Установлены многочисленные факты отсутствия справок о доходах одного или обоих родителей, что ставит под сомнение признание семьи малообеспеченной.

- Отсутствуют окончательные списки детей, находящихся в лагерях, утвержденные руководителями учреждений образования.

В связи с этим:

- выявлены учащиеся, не предоставившие документы и заявления на посещение лагеря, не оплатившие сумму софинансирования, но присутствующие в лагере;

- установлены учащиеся, предоставившие свидетельства о рождении и заявление на посещение лагеря, оплатившие сумму софинансирования, но в лагере не появлявшиеся;

- выявлены факты непредоставления справки о составе семьи.

- Ведомости по сбору денежных средств на посещение лагеря не содержат подписи сдававших деньги.

- Даты заполнения мемориального ордера ф. 0504037 «Накопительная ведомость по приходу продуктов питания» не соответствуют датам выписанных накладных.

- За проверяемый период меню-требования на выдачу продуктов питания в ряде блюд не содержат записи или частично содержат вес порции (выход блюд) на 1 питающегося, не просчитывается фактическая стоимость дето-дней, графы, приходящиеся на заполнение закладки продуктов питания в то или иное блюдо, в ряде случаев заполнены некорректно.

Практически во всех лагерях при школах установлены факты не довложения или излишки вложения в блюда.

Списание продуктов питания производится по некоторым наименованиям в штуках (хлебобулочные изделия, сок) или в килограммах общим весом, что недопустимо при организованном питании.

- По расчетам с поставщиками за продукты питания в ряде случаев установлена кредиторская задолженность за 2 месяца.

Контрольно-счетная комиссия рекомендовала руководителям учреждений образования принять меры по недопущению в будущем выявленных замечаний в работе по организации и проведению школьных оздоровительных лагерей.

**- проверки эффективного использования средств, полученных от предоставления платных услуг населению в учреждениях культуры Вятскополянского района в 2016 году и 9 месяцев 2017 года**

МБУК РОМЦ образован в январе 2015 года, в его состав входят 5 филиалов, 6 сельских клубов и организационно-методический отдел. РОМЦ выполняет функцию головного учреждения культуры в Вятскополянском районе, направляющего и организующего работу культурно-массового характера в поселениях района, а также оказывающего методическую работу с филиалами и клубами.

Проводимое мероприятие было направлено на выявление проблем, существующих у учреждений культуры, при оказании платных услуг населению Вятскополянского района.

Установлено, что в течение проверяемого периода предоставлялись платные услуги, которые отсутствуют в прейскуранте, заключаются договоры с лицами, не имеющими право на проведение представлений (цирк). Также установлено, что учреждение культуры, применяя цены на оказываемые услуги, самостоятельно изменяет их в сторону уменьшения, тем самым недополучая денежные средства для учреждения.

В РОМЦ существует практика договорных услуг, что недопустимо, т.к. стоимость любой предоставляемой бюджетным учреждением платной услуги должна быть прозрачной и не вызывать двояких толкований. Также недопустимы в работе признаки коррупционной составляющей.

Кроме того, расчет себестоимости платных услуг проведен с завышением суммы накладных расходов, в связи с чем действующий прейскурант цен нуждается в перерасчете и обновлении.

В ходе проверки выяснилось, что предоставление услуг заявленной льготной категории граждан/детей фактически не осуществляется. Документально не определены льготы, предоставляемые филиалами и сельскими клубами, направленные на снижение цен билетов или бесплатное посещений мероприятий.

Проведенной проверкой установлено, что учреждение культуры не придерживается установленных процентов распределения доходов, полученных от оказания платных услуг населению, по видам расходов. Так средства на оплату труда и развитие учреждения увеличены на 13,6% и 26,3% соответственно, а средства на развитие материально-технической базы уменьшены на 17,8%, на проведение мероприятий – на 22,1%.

Полученные доходы от оказания платных услуг населению в филиалах и клубах никак не влияют на выделение им средств для проведения мероприятий с привлечением населения.

Планирование доходов от оказания платных услуг производится без учета фактически выполненных показателей за предыдущий период и не корректируется в течение года на фактически сложившееся выполнение.

Вызывает сомнение правильность подсчета количества проведенных культурно-массовых мероприятий и количество посетивших эти мероприятия, т.к. например, при проведении концерта, подготовленного Среднешунским филиалом совместно с Нижнешунским и Сосмакским клубами, в Красной Поляне, где присутствовали 60 человек, это количество фиксируется трижды – в журналах Среднешунского филиала, Нижнешунского и Сосмакского клубов.

Также работа бухгалтерии РОМЦ характеризуется значительной кредиторской и дебиторской задолженностями на начало года (01.01.2016 и 01.01.2017). И если наличие кредиторской задолженности обусловлено недостаточностью финансовых ресурсов, тогда как наличие дебиторской задолженности свидетельствует об отсутствии контроля за выданными в подотчет средствами в конце года. Кроме того, установлены противоречия между Учетной политикой учреждения и Указаниям Центробанка РФ о сроках предоставления авансовых отчетов подотчетными лицами.

В ходе проведенного контрольного мероприятия установлено, что значительная часть денежных средств, собранных в течение продолжительного периода (месяц) находилась у сотрудников, занимающихся распространением билетов, без заключения договоров о полной индивидуальной материальной ответственности. В связи с этим необходимо сократить срок нахождения наличности на руках, определить сдачу денежных средств в кассу учреждения культуры, например, для организационно-методического отдела - по факту проведения мероприятия.

Кроме того необходимо обратить внимание на неэффективное использование средств областной субсидии, возникшее от значительной разницы цен, при приобретении оборудования путем проведения аукциона и при заключении договоров без проведения процедуры торгов.

В ходе проверки за 9 месяцев 2017 года сложилось **нецелевое использование средств в сумме 160,7 тыс. руб.**

Выявленные многочисленные замечания по использованию средств, полученных от предоставления платных услуг населению Вятскополянского района в учреждениях культуры, свидетельствует о том, что муниципальный и внутренний контроль осуществляется не на должном уровне.

Экспертно-аналитическая работа состояла в подготовке заключения на проект решения « Об исполнении бюджета района за 2016год», осуществления внешней проверки отчетов 2-х ГРБС, заключения на проект бюджета района на 2018 год, а также анализа реализации планов мероприятий по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов и по сокращению недоимки бюджета Вятскополянского района в 2015-2016 годах.

- анализ исполнения бюджета показал, что идет невыполнение в течении года плана по получению в бюджет района собственных доходов, не реализованы в полном обьеме отдельные федеральные и муниципальные программы по причине недофинансирования из бюджетов других уровней.

проверка ГРБС – показала, что данные, отраженные в формах годовой отчетности, не в полной мере соответствуют данным тождественных форм отчетности, а также тестовая часть пояснительной записки не дает полного представления о результатах деятельности и Учетная политика управления, утверждающая рабочий план счетов бюджетного учета, содержит ссылки на Федеральный закон, утративший силу с 01. 01. 2013г.

Экспертно-аналитическое мероприятие, проведенное контрольно-счетной комиссией, установило в целом ежегодное увеличение поступлений в бюджет района в виде налоговых и неналоговых доходов.

Налоговые доходы увеличиваются за счет поступлений НДФЛ, акцизов и налогов на имущество организаций.

Увеличением поступлений неналоговых доходов обусловлено увеличение доходов от реализации муниципального имущества и продажи земельных участков.

Таким образом, работа, проводимая администрацией Вятскополянского района по увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов, дает положительные результаты.

В ходе проведенного мероприятия также установлено, что эффективность по реализации разработанных планов по повышению поступлений доходов в виде сокращения недоимки не нашла свое отражение в бюджете района.

Проведенный анализ свидетельствует, что проводимые мероприятия не имеют достаточной эффективности, так как недоимка по аренде земли выросла на 01.01.2017 г. по сравнению с 01.01.2015 г. на 639,63 тыс. руб. с 975,88 тыс. руб. до 1615,41 тыс. руб. По арендной плате за муниципальное имущество недоимка также увеличилась с 43,82 тыс. руб. на 01.01.2015 г. до 970,42 тыс. руб. на 01.01.2017 г., т.е. на 926,63 тыс. руб.

Для увеличения поступлений налоговой и неналоговой базы по платежам в бюджеты всех уровней необходимо активизировать работу по разработанным планам мероприятий, добиваясь результативности. Также необходимо обеспечить тесное взаимодействие с органами, осуществляющими реальные меры воздействия на плательщиков.

Экспертиза муниципальных программ, а также изменения и дополнения к ним не проводились по причине непредоставления материалов.

Экспертно-аналитическими и контрольными мероприятиями было охвачено 34 объекта.

Оббьем проверенных средств составил более 2,4 млрд. руб.

По проведенным мероприятиям выявлено 216 нарушений на сумму 91775,5 тыс. руб. в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств - 80,5тыс. руб.

- неэффективное использование бюджетных средств – 84530,4 тыс. руб.

- нарушения в сфере имущества – 2394,0 тыс. руб.

- переплата по ФОТ - 916,2 тыс. руб.

В адрес глав администраций поселений , руководителей организаций и учреждений Вятскополянского района подготовлено и направлено 9 представлений об устранении нарушений и замечаний всего нужно было устранить и выполнить 67 пунктов устранено 52.

Материалы проверок переданы в Вятскополянскую межрайонную прокуратуру для правовой оценки и принятия мер. К ряду руководителей и специалистов были приняты меры дисциплинарного воздействия. Обьявлено 3 выговора и 4 замечания.

КСК Вятскополянского района является корпоративным членом Союза муниципальных контрольно- счетных органов РФ, поэтому регулярно отчитывается о результатах своей деятельности в Союз МКСО Приволжского федерального округа.

Материалы проверок КСК размещены на официальном сайте муниципального образования Вятскополянский муниципальный район, где можно ознакомиться с результатами проверок проведенных 2017 году и планом работы на 2018 год.

Информация о деятельности КСК 2 раза в год предоставляется депутатам районной Думы.

Председатель

контрольно-счетной комиссии А.В. Матвеев