Приложение к отчету о деятельности Контрольно-счетной палаты Тайшетского района за 2016 год

Выявленные нарушения законодательства в финансово-бюджетной сфере при проведении контрольных мероприятий за 2016 год.

тыс. рублей

№ п/п	Основание	Название	Сумма	Пояснение	Текущий статус мероприятия на отчетную дату
Неэффективное использование бюджетных средств					
1.	Акт № 03/15 от 17.03.2016г.	«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Шелаевское» Тайшетского район за 2014-2015 годы».	2890,0	В **нарушение принципа эффективности** использования муниципального имущества (ст. 34 БК РФ), в соответствии с соглашением о переводе долга от 08.10.2014 г. МУП «Шелаевское» передает долговые обязательства по вышеназванному кредитному договору в сумме 611 070 рублей МУП «Бузыкановское», при этом передает залоговое имущество на общую сумму **2 890,0 тыс.** рублей. Направлено представление № 191-04-01/11 от 29.04.2016 г. в адрес начальника ДУМИ. Материалы направлены в Тайшетскую межрайонную прокуратуру.	Направлено представление № 191-04-01/11 от 29.04.2016 г. в адрес начальника ДУМИ. Материалы направлены в Тайшетскую межрайонную прокуратуру. В результате оценки и проверки деятельности администрации Тайшетского района и руководства предприятия по акту «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Шелаевское» Тайшетского район за 2014-2015 годы» Тайшетской межрайонной прокуратурой подтверждены нарушения, выявленные КСП Тайшетского района, в частности, обусловленные ненадлежащим учетом и незаконным отчуждением муниципального имущества, в связи, с чем приняты меры прокурорского реагирования. Прокуратурой направлены материалы в порядке п.2 ч.2 ст.37 УПК РФ для решения вопроса об уголовном преследовании директора МУП «Шелаевское», в действиях которой усмотрены признаки преступления, предусмотренного ч.1 ст.201 УКРФ, а также подготовлено представление мэру Тайшетского района об устранении нарушений федерального законодательства при управлении и распоряжении муниципальным имуществом (письмо №07-32-2016 от 07.06.2016г.). О дальнейших мерах прокурорского реагирования

					в наш адрес не сообщалось.
2.	Акт №07/15 от 30.06.2016 г	«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и доходов, полученных от оказания платных услуг, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2014-2015 г.г. МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета».	927,5	В нарушение ст. 72 БК РФ в 2015 году сумма принятых и неисполненных бюджетных обязательств получателя бюджетных средств составляет**387,4 тыс.руб.** С 2005 года не используются, при этом отапливаются корпуса №1, №2. Сумма неэффективных расходов за оплату предоставление услуг по теплоснабжению **составила 457,3 тыс.рублей**. Поставка бассейна плавательного каркасного цена контракта **82,8 тыс. рублей**, бассейн не установлен и не используется.	Направлено представление №303-04-01/11 от 20.07.2016 г. в адрес директора школы, директора МКУ ЦБ Управления культуры.

3.	Акт№11/15 от 23.09.2016г.	«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и доходов, полученных от оказания платных услуг, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2014-2015 г.г. МБУ ДО ДЮСШ г. Бирюсинска».	4 415,9	В нарушение ст. 34 БК РФ, за 2014-2015 годы была перечислена субсидия на выполнение муниципального задания на **4415,9** тыс. руб. больше, чем предусмотрено Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).	Направлено представление №364-04-01/11 от 10.10.2016 г. в адрес директора школы, директора МКУ ЦБ Управления культуры. Согласно ответа директора ДЮСШ на представление, нарушения и рекомендации указанные в акте приняты к сведению, учтены: 1.Производится расчет на все виды предоставляемых платных услуг. 2.Нарушения по ведению бюджетного учета устранены.
4.	Акт № 13/15 от 12.01.2017г.	«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образования администрации Тайшетского района»	460,0	За проверяемый период. произведена заправка автомобилей бензином в **количестве 12646,35 литров** на общую сумму **460,0 тыс.руб., что** противоречит принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств, определенному **ст. 34 БК РФ**, и является недопустимым в условиях экономного расходования бюджетных средств.	1. При проведении анализа по акту № 13/15 от 12.01.2017 результатов контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использование бюджетных средств, выделенных на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия Управление образования администрации Тайшетского района» **были приняты следующие меры:** 1.1. С целью целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на осуществление деятельности МКУ ЦБ УО и недопущения, впредь выявленных нарушений **издан приказ по МКУ ЦБ Управление образования администрации Тайшетского района № 14 от 27.01.2017 «О недопущении нарушений».** 2. По итогам проведенного анализа по акту № 13/15 от 12.01.2017 результатов контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использование бюджетных средств, выделенных на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия Управление

					образования администрации Тайшетского района» было принято следующее решение: 2.1. Директору МКУ ЦБ Управления образования – Куракиной О.В. 2.1.1.Принять к сведению установленные нарушения и замечания; 2.1.2. Осуществлять постоянный контроль за целевым и эффективным использование бюджетных средств, направленных на осуществление деятельности МКУ «ЦБ Управления образования администрации Тайшетского района». 2.1.3. При проведении внутреннего аудита поставить на контроль следующие вопросы: а) правильность предоставления материальной помощи работникам МКУ ЦБ УО; б) при формировании документации (штатные расписания, бюджетные сметы) соблюдать обязательные реквизиты и порядок заполнения; 2.1.4.не принимать бюджетных обязательств сверх доведенных бюджетных ассигнований.
Итого:			**8693,4**		

Прочие нарушения законодательства в финансово-бюджетной сфере					
1.	Акт № 03/15 от 17.03.2016г.	«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Шелаевское» Тайшетского район за 2014-2015 годы».	2996,6	Установлено превышение суммы, указанной в первичных документах по отношению к данным бухгалтерской отчетности за 2014г. в сумме **305,5 тыс.руб.** При отсутствии локальных нормативных актов работодателя в 2014г. начислялась заработная плата работникам в сумме **919,0 тыс.руб**. за 2014 год. Установлено превышение суммы, указанной в бухгалтерской отчетности за2015г. по отношению к данным первичных документов в сумме **942,3 тыс.руб.** В нарушение п.5 ст. 15 Федерального закона от 24.07. 2009 года № 212 – ФЗ, п.6 статьи 226 Налогового кодекса РФ. В результате неуплаты налога на доходы физических лиц бюджеты различных уровней недополучили доходов на общую сумму **605,0 тыс. рублей**. В нарушение ст. 13 Федерального закона № 402 от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2014 г., на 31 декабря 2015 г. уставный фонд отражен в сумме 140000 рублей, что на **32,0 тыс.руб**. выше, подтвержденного бухгалтерскими документами и выписки из Реестра муниципальной собственности МО «Тайшетский район». Общая балансовая стоимость установленного имущества составляет 6592 748,76 рублей, по данным бухгалтерской отчетности на 31.12.2015	Направлено представление № 191-04-01/11 от 29.04.2016 г. в адрес начальника ДУМИ. Материалы направлены в Тайшетскую межрайонную прокуратуру. В результате оценки и проверки деятельности администрации Тайшетского района и руководства предприятия по акту «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Шелаевское» Тайшетского район за 2014-2015 годы» Тайшетской межрайонной прокуратурой подтверждены нарушения, выявленные КСП Тайшетского района, в частности, обусловленные ненадлежащим учетом и незаконным отчуждением муниципального имущества, в связи, с чем приняты меры прокурорского реагирования. Прокуратурой направлены материалы в порядке п.2 ч.2 ст.37 УПК РФ для решения вопроса об уголовном преследовании директора МУП «Шелаевское», в действиях которой усмотрены признаки преступления, предусмотренного ч.1 ст.201 УКРФ, а также подготовлено представление мэру Тайшетского района об устранении нарушений федерального законодательства при управлении и распоряжении муниципальным имуществом (письмо №07-32-2016 от 07.06.2016г.). О дальнейших мерах прокурорского реагирования в наш адрес не сообщалось.

				года сумма основных арендованных средств 6400 тыс.руб., т.е установлены излишки в сумме **192,7** тыс.руб.	
2.	Акт № 06/15 от 11.04.2016г.	«Аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных МКОУ СОШ №23 г. Тайшета и доходов, полученных учреждением от оказания платных услуг за 2014-2015гг.».	14 866,1	В нарушение п. 2 ст. 221 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы не соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения. Общая сумма нарушений составила **516,9 тыс.руб.** До внесения изменений в бюджет района были внесены изменения в бюджетную смету, отклонение составило **1 403,2 тыс. руб.** Потребность в бюджетных ассигнованиях для выполнения муниципального задания бюджетной сметой на 31.12.2014 г. предусмотрено	Направлено представление № 229-04-01/11 от 13.05.2016 г. в адрес директора школы. Согласно пояснениям директора школы на акт проверки нарушения и рекомендации указанные в акте приняты к сведению, учтены для недопущения впредь.

				27 804,3 тыс.руб., при потребности 29 448,3 тыс.руб., т.е 94,4 % от потребности. Размер нарушений **1 644,0 тыс. руб.** Потребность в бюджетных ассигнованиях для выполнения муниципального задания бюджетной сметой на 31.12.2015г. предусмотрено 24 853,8 тыс.руб., при потребности 29 619,0 тыс.руб., т.е 83,9 % от потребности. Размер нарушений **4 765,2 тыс. руб.** Несоответствие произведенных расходов утвержденным объемам бюджетных ассигнований и лимитам бюджетных обязательств по соответствующему коду бюджетной классификации РФ, так выше плановых назначений исполнены расходы в сумме **2 183,7 тыс.руб**. В нарушение ст.65 БК РФ учреждению расходные обязательства доведены не в полном объеме, в связи с чем на 1 января 2016 г. сформировалась КТ задолженность в сумме **4 338,8 тыс.руб**. Переплата по расчетам по платежам в бюджеты на 1 января 2014 года составила **14,2 тыс. рублей**, в связи с не своевременным принятием мер по возмещению ФСС РФ расходов на цели обязательного социального страхования.	
3.	Акт №01/94а от 22.06.2016 г.	«Аудит использования бюджетных средств, направленных в 2015 году на закупки продуктов питания для областных государственных учреждений, подведомственных министерству социального развития, опеки и	3954,0	Общая сумма превышения фактических расходов над нормативными расходами составила **1962,4** тысяч руб. Установлено искажение данных на **277,6** тыс. рублей, в нарушение п.4 Инструкции от 01.12.2010г. № 157н.	Информация о дальнейших действиях КСПИО в адрес КСП не поступала.

		попечительства Иркутской области» **в ОГБУСО** «Сергинский психоневрологический интернат».		В нарушение главы 12 Учетной политики заключены контракты, которые на 31.12.2014 оплачены100%, поставщики свои обязательства по данным контрактам не исполнили в полном объеме. Не исполнены контракты на общую сумму **1714,0 тыс. руб**.	
4.	Акт№07/15 от 30.06.2016 г	«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и доходов, полученных от оказания платных услуг, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2014-2015 г.г. МБУ ДО ДЮСШ г. Тайшета».	13 813,8	В нарушение Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений муниципального образования «Тайшетский район» и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Тайшетского района от 24.05.2011 г. № 979 на 2014 год не сформировано муниципальное задание на 2014 год. Сумма нарушений **12606,9 тыс. руб.** (субсидия за 2014 год). КТ задолженность на 01.01.2016 г. – **1 206,9 тыс. руб.**	Направлено представление №303-04-01/11 от 20.07.2016 г. в адрес директора школы, директора МКУ ЦБ Управления культуры. Согласно ответа директора ДЮСШ на представление №259 от 28.07.2016г., нарушения и рекомендации указанные в акте приняты к сведению, учтены: 1.Получена лицензия на осуществление образовательной деятельности №9382 от 31.08.2016г. 2.Зарегистрированно право оперативного управления на недвижимое имущество от 21.06.2016г. 3.Заключены договора безвозмездного пользования (лыжная база). 3.Заключен договор на поставку воды с СК «Гарант». 4.Нарушения связанные с осуществлением закупок, проанализированы, недостатки устраняются. 5.Расчет нормативных затрат на исполнение муниципального задания произведен.
5.	Акт№11/15 от 23.09.2016г.	«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств и доходов, полученных от оказания платных услуг, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2014-2015 г.г. МБУ ДО ДЮСШ г. Бирюсинска».	41 366,5	КТ задолженность на 01.01.2016 г. – **1464,6 тыс. руб.** В нарушение п. 1 ст.78.1. БК РФ без расчета нормативных затрат на оказание услуг Учреждению предусмотрена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме **16 948,2 тыс.руб.** В нарушение ст. 69.2 БК РФ, Приказов	Направлено представление №364-04-01/11 от 10.10.2016 г. в адрес директора школы, директора МКУ ЦБ Управления культуры. Согласно ответа директора ДЮСШ на представление, нарушения и рекомендации указанные в акте приняты к сведению, учтены: 1.Производится расчет на все виды предоставляемых платных услуг. 2.Нарушения по ведению бюджетного учета устранены.

				финансового управления администрации Тайшетского района от 30.06.2014 г. № 27-р, от 10.08.2012 г. № 31-р, п. 15 Постановления администрации района от 24.05.2011 г. № 979, предусмотрена и перечислена субсидия в течение 2014 года в сумме **10 453,6** тыс.руб., в течение 2015 года в сумме **10276,0** тыс.руб., при этом не определено муниципальное задание. В результате корректировки плана ФХД по доходам Учреждения на конец 2015 года финансирование увеличились на 2011,882 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на **2026,9** тыс. руб., в нарушение Абз. 2 п. 5 Порядка формирования муниципального задания при увеличении финансирования на выполнение муниципального задания не предусмотрено увеличение количество обучающихся. В нарушение ст. 72 БК РФ В 2014 г. сумма принятых и неисполненных бюджетных обязательств получателя бюджетных средств составляет **112,3** тыс.руб.,в 2015 г. сумма принятых и неисполненных бюджетных обязательств получателя бюджетных средств составляет **84,9** тыс.руб.	
6.	Акт №12/15 от 01.12.2016г.	«Проверка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на проведение ремонтов следующих казённых учреждений: 1) МКОУ «Квитокская СОШ №1»; 2) МКДОУ «Детский сад№15» г. Тайшета;	116,0	В соответствии с Локальным сметным расчетом № 3/16 на ремонт пищеблока МКОУ СОШ №24, являющимся приложением к аукционной документации и основанием для проведения ремонта, п.17 предусмотрено: Облицовка оконных проемов в наружных стенах	Направлено представление №191-04-01/11 от 29.04.2016 г. в адрес мэра района, и.о. начальника УСА и ИП Материалы направлены в Тайшетскую межрайонную прокуратуру (письмо №10-04-01/11 от 19.01.2017г.).Представление находится в стадии устранения нарушений.

		3) МКОУ СОШ №24 пос. Юрты; 4) МКДОУ Детский сад «Белочка» г. Тайшета; 5) МКОУ СОШ «Квитокская СОШ №1, стр. подразделения МКДОУ Детский сад «Чебурашка»; 6) МКОУ «Квитокская СОШ №1, структурные подразделения МКДОУ Детский сад «Теремок».		откосной планкой из оцинкованной стали с полимерным покрытием, с устройством водоотлива оконного из оцинкованной стали с полимерным покрытием. Стоимость работ: **1026 руб**. При проведении осмотра установлено, что данные работы **не выполнялись**. В Акте выполненных работ формы КС-2 №1 от 01.08.2016г. указаны работы: Деревянные конструкции (строительство и монтаж деревянных конструкций) на общую сумму 222, 228 тыс. руб. 25коп., что не соответствует сумме указанной в возражениях МУ «УСАиИП» на **18 479, 9 руб**. Не подтверждено и устройство деревянной обрешётки для обшивки стены пластиковыми панелями. Согласно Акта выполненных работ формы КС-2 №1 от 01.08.2016 г. стоимость за Облицовку стен декоративными бумажно-слоистым пластиком или листами из синтетических материалов по деревянной обрешетке составила **7 460,0 руб**. Не проводились работы по реконструкции зданий (усиление и замена существующих конструкций, разборка и возведение отдельных конструктивных элементов) стоимость работ за которые согласно Акта выполненных работ формы КС-2 №1 от 01.08.2016 г. составила **21 223 руб**.	
7.	Акт № 13/15 от 12.01.2017г.	«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия	9877,4	В нарушение **п. 2 ст. 221** БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы МКУ ЦБ **не соответствуют** доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и	1. При проведении анализа по акту № 13/15 от 12.01.2017 результатов контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использование бюджетных средств, выделенных на содержание и обеспечение деятельности МКУ

		Управления образования администрации Тайшетского района»		(или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения. Общая сумма нарушений **за 2014 год** составила **4536,7 тыс. руб.** Общая сумма нарушений за **2015год** составила **4 446,1 тыс. руб.** Фактические расходы в 2014году выше кассовых на **219,7 тыс.руб.** Фактические расходы в 2015году выше кассовых на **227,6 тыс.руб.** Согласно формы 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» на **01.01.2015г**. бюджетных обязательств принято на сумму 35 454,9 тыс. рублей, исполнено 35 235,2 тыс.рублей не исполнено принятых бюджетных обязательств в сумме **219,7** тыс.рублей, наличие же просроченной кредиторской задолженности в размере 219,7 тыс. рублей, говорит о том, что учреждение приняло бюджетных обязательств сверх доведенных до них бюджетных ассигнований, что является нарушением **ст. 162**, **п. 3 ст. 219** БК РФ. На **01.01.2016г**. бюджетных обязательств принято на сумму 33 951,2 тыс. рублей, исполнено 33 723,6 тыс.рублей не исполнено принятых бюджетных обязательств в сумме **227,6** тыс.руб.	«Централизованная бухгалтерия Управление образования администрации Тайшетского района» **были приняты следующие меры:** 1.1. С целью целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на осуществление деятельности МКУ ЦБ УО и недопущения, впредь выявленных нарушений **издан приказ по МКУ ЦБ Управление образования администрации Тайшетского района № 14 от 27.01.2017 «О недопущении нарушений».** 2. По итогам проведенного анализа по акту № 13/15 от 12.01.2017 результатов контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использование бюджетных средств, выделенных на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия Управление образования администрации Тайшетского района» было принято следующее решение: 2.1. Директору МКУ ЦБ Управления образования – Куракиной О.В. 2.1.1.Принять к сведению установленные нарушения и замечания; 2.1.2. Осуществлять постоянный контроль за целевым и эффективным использование бюджетных средств, направленных на осуществление деятельности МКУ «ЦБ Управления образования администрации Тайшетского района». 2.1.3. При проведении внутреннего аудита поставить на контроль следующие вопросы: а) правильность предоставления материальной помощи работникам МКУ ЦБ УО; б) при формировании документации (штатные расписания, бюджетные сметы) соблюдать обязательные реквизиты и порядок заполнения; 2.1.4.не принимать бюджетных обязательств сверх доведенных бюджетных ассигнований.

8.	Справка от 09.03.2016г.	«Проверка полноты исполнения муниципальных контрактов и обоснованности действий (бездействия) администрации Бирюсинского городского поселения» (требование Тайшетской межрайонной прокуратуры о выделении специалиста).	129,8	В ходе проверки локального сметного расчета и акта выполненных работ (КС-2) установлено, что смета, утвержденная заместителем главы администрации от 15 июля 2015г., включает в себя стоимость НДС в размере **129,8 тыс. руб**. Подрядчик ООО «Уютный дом» применяет упрощенную систему налогообложения.	О дальнейших мерах прокурорского реагирования в адрес КСП информация не направлялась.
9.	Справка от 15.04.2016г.	Проверка по вопросу законности расчета, применяемого при формировании расходов на оплату труда главы Бирюсинского муниципального образования «Бирюсинское городское поселение» с 2012 г. (требование Тайшетской межрайонной прокуратуры о выделении специалиста).	143,1	С 2012г по 2015 годы установлена неправомерно выплаченная з/п главе Бирюсинского городского поселения в сумме **76135,21 рублей**, из них: Рогозянову В.А. (2012 год); Сучковой С.В. в сумме **67034,43 рублей** (2013-2014 годы).	О дальнейших мерах прокурорского реагирования в адрес КСП информация не направлялась.
10.	Справка от 25.05.2016г.	Проверка по вопросу начисления и распределения стимулирующих выплат в МБОУ ДОД ДЮСШ г. Тайшета(требование Тайшетской межрайонной прокуратуры о выделении специалиста).	3,5	Расхождение фактически начисленных стимулирующих выплат и распределенных стимулирующих выплат согласно приказов за 2015 год составило **3 506,14 рублей.**	О дальнейших мерах прокурорского реагирования в адрес КСП информация не направлялась.
	ИТОГО:		**87 266,8**		
	ВСЕГО:		**95 960,2**		