

**РАЙОННОЕ СОБРАНИЕ
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
«ТАРУССКИЙ РАЙОН»**

РЕШЕНИЕ

«14» мая 2018 года

№18

«Об отчете Контрольно-счетной комиссии
МО «Тарусский район»

Руководствуясь Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом МО «Тарусский район», Положением «О Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район», утвержденным решением Районного Собрания МР «Тарусский район» от 25.04.2014 №11, рассмотрев отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район» в 2017 году,

Районное Собрание муниципального района «Тарусский район»

РЕШИЛО:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район» в 2017 году.
2. Настоящее решение вступает в силу с момента его официального опубликования в районной газете «Октябрь» и подлежит размещению на официальном сайте администрации МР «Тарусский район» в сети Интернет.

Глава муниципального района
«Тарусский район»



С.Ю. Манапова

ОТЧЕТ
о работе Контрольно-счетной комиссии Муниципального Образования
«Тарусский район» за 2017 год

В 2017 году, как и в прошлом, Контрольно-счетная комиссия осуществляла свою деятельность в соответствии с утвержденным планом работы.

Преимуществом деятельности Контрольно-счетной комиссии являлась экспертно-аналитическая деятельность.

В 2017 году Контрольно-счетной комиссией подготовлено 43 заключения:

- 12 заключений на отчет об исполнении бюджета за 2016 год;
- 12 заключений на проекты бюджетов на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов.
- 12 заключений на промежуточную отчетность по сельским поселениям, району и городскому поселению за 2016 год;
- 7 заключений на изменения в бюджете по городскому поселению.
- Годовая бюджетная отчетность была представлена в Контрольно-счетную комиссию в срок и в полном объеме, с заполнением всех необходимых реквизитов и в соответствии с Положениями о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

Контрольными мероприятиями было охвачено 4 объекта, в том числе 3 сельских поселения, это СП «Село Кузьмищево», СП «Деревня Похвиснево», СП «Село Петрищево» и РЦДН. В РЦДН проверка проводилась совместно с ревизорами Финансового отдела. По итогам проверок были выявлены факты не экономного и неэффективного использования бюджетных средств и другие нарушения законодательства.

Так в СП «Село Кузьмищево» не заключены договоры о полной материальной ответственности с экспертом-кассиром, не проведена инвентаризация имущества. Кассовая книга ежедневно не заполняется. При проведении инвентаризации наличных денежных средств установлены излишки кассы в сумме 34,0 тыс. рублей. В расходных ордерах полученная сумма не указывалась, паспортные данные получателя также не указывались и подпись получателя денежных средств отсутствовала. Администрация сельского поселения производит сбор платежей за коммунальные услуги по приходным ордерам, в которых квитанция к приходному ордеру не заполнялась, не отрывалась и не вручалась плательщику, как подтверждение о том, что произведена оплата за коммунальные услуги.

При проверке выполненных работ в натуре, таких как изготовление площадок, под мусорные контейнеры, установлено завышение объемов выполненных работ. Несоответствие списанных материалов и использованных при производстве работ, списание материалов в большем количестве, чем требуется. При удалении аварийных деревьев необоснованно увеличено количество и диаметры удаляемых деревьев. Перечисленные нарушения составили в сумме 994,9 тыс. руб., признаны, как использование бюджетных средств неэффективно и не экономно.

В сельском поселении «Деревня Похвиснево» похожие нарушения: отсутствует распоряжение о возложении обязанностей кассира и не заключен договор о полной материальной ответственности. Платежи от населения, вместо установленных квитанций или приходных ордеров, принимались по реестру. В расходных ордерах не заполнялись данные о получателе денежных средств, сумма прописью, дата и паспортные данные получателя. Кассовая книга не заполнялась ежедневно. Похозяйственные книги не заполняются.

При проверке выполненных работ в натуре, таких как изготовление площадок, под мусорные контейнеры, установлено завышение объемов выполненных работ. Несоответствие списанных материалов и использованных при производстве работ, списание материалов в большем количестве, чем требуется. В результате невыполнение указанных в сметах работ, несоответствие выполненных объемов, а также уплата штрафных санкций и пени привели к неэффективным и не экономным расходам в сумме 1 773,1 тыс. руб.

В сельском поселении «Село Петрищево» аналогичные нарушения, которые составили в сумме 304,1 тыс. руб. в том числе штрафные санкции и пени в сумме 30,3 тыс. руб., как неэкономно потраченные бюджетные средства.

По РЦДН (Районный центр досуга населения) – к РЦДН присоединился новый объект ЦКР (Центр культурного развития), в связи с этим РЦДН должен был внести изменения в Устав и зарегистрировать изменения в налоговой инспекции, что на момент проверки сделано не было. С 01.04.2017 г. в ЦКР, в соответствии со штатным расписанием работали люди, у которых отсутствовали записи в трудовых книжках о приеме на работу, переводе и не соответствовали наименования занимаемых должностей.

В РЦДН отсутствовал договор о полной материальной ответственности с заведующей кассами. Книга учета бланков строгой отчетности в централизованной бухгалтерии не велась.

При перечислении денежных средств предпринимателям за сувениры – приказы и распоряжения, авансовые отчеты и акты на списание отсутствовали.

Необоснованно выплачены денежные средства «за расширенную зону обслуживания», по сельским поселениям и работникам МБУК РЦДН, которая не предусмотрена Положением о выплате заработной платы, в общей сумме 171,6 тыс. руб.

Централизованной бухгалтерией принимались таблицы учета рабочего времени с подчистками и неоговоренными исправлениями.

В РЦДН отсутствует аттестационная комиссия. Аттестация работников и повышение их квалификации не осуществляются.

При смене руководства в РЦДН инвентаризация имущества не проводилась.

Централизованной бухгалтерией не оприходовано имущества на общую сумму 4 999,9 тыс. руб. авансовые отчеты не заполняются. В учетной политике учреждения не предусмотрены положения, определяющие порядок расчетов с подотчетными лицами.

Не целевым использованием признана сумма 60,0 тыс. руб.

Не экономным расходованием признана сумма 31,6 тыс. руб. - оплата пени и штрафов.

Также при проведении проверки установлены нарушения Правил пожарной безопасности в центре культурного развития.

Замечания и нарушения, установленные прошлой проверкой, учреждением не устранены. В результате установленных нарушений следует, что отчетность в РЦДН не достоверная, внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни учреждения не ведется.

Бухгалтерский учет поставлен на низком уровне. Материалы проверки запрошены прокуратурой.

Также проведены совместные проверки со Счетной Палатой по Калужской области.

В ходе проверки Муниципального унитарного предприятия «Тарусажилдорстрой-Заказчик» установлено: за время существования организации, аудита финансово-хозяйственной деятельности не проводилось, не было проведено за все время существования организации ни одной инвентаризации имущества, даже при смене руководителей. После проверки контрольно-счетной комиссии в 2016 году это нарушение не было устранено. План финансово-хозяйственной деятельности предприятия не совпадает с бухгалтерским балансом, корректировка плана не представлена. Предприятием

несвоевременно оплачиваются налоги, расчетные счета находятся под контролем налоговой инспекции. За 2016 год не оприходована выручка в сумме 1 274 тыс. руб. за ремонт теплотрасс.

Контрольно-счетная комиссия приняла участие в совместном контрольно-проверочном мероприятии «Анализ транспортно-эксплуатационного состояния и производства работ (с учетом гарантийных обязательств) на автомобильных дорогах общего пользования местного значения «Таруса-Лопатино-Барятино-Роцца-Хлопово-Кольцово-Кулешово», введенных в эксплуатацию после строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта с привлечением средств субсидии из областного бюджета в 2014-2015 годах.

Подрядчиком строительства дороги выступала Строительно-торговая компания «Транснабстрой». Стоимость выполненных работ по контракту составила 38 045,3 тыс. руб. за минусом возвратных материалов в сумме 7 746, тыс. руб.

При осмотре дороги установлено: в соответствии с проектом, количество сигнальных столбиков должно быть 92 шт., фактически установлено 60 шт. Установлено 2 дорожных знака вместо 13 шт.,

По проекту металлическое барьерное ограждение из оцинкованного двутавра должно быть на протяжении 290 м. Ограждение выполнено длиной 100 м. Бетонные короба, уложенные в кюветы для стока талой и дождевой воды, засыпаны грунтом с откосов, на дороге имеются ямы.

На автодорогу имеется паспорт с 2016 года. Администрацией МР «Тарусский район» создана комиссия, которая провела 12.04.2016 года совместное обследование автодороги с представителем подрядчика. При визуальном осмотре земляного полотна и его откосной части были обнаружены разрушения откосной части автодороги на пяти участках. Сама дорога имеет колеи и ямы.

Проведено совместное контрольное мероприятие со Счетной Палатой по Калужской области по вопросу «Проверки администрирования налоговыми органами имущественных налогов (земельного, транспортного и налога на имущество физических лиц) за 2014-2015 годы с целью формирования доходов консолидированного бюджета Калужской области и дебиторской задолженности по имущественным налогам».

Проверки, с выездом на место, проводились в СП «Деревня Похвиснево», СП «Село Волковское» и ГП «Город Таруса», анализ проводился по всем сельским поселениям района.

Анализ задолженности по поступлениям земельного налога с физлиц

показал, что задолженность увеличилась с 14 895,9 тыс. руб. на 01.01.2016 г. до 38 833,9 тыс. руб. на 01.08.2017г. Наибольшую долю задолженности имеют:

СП «Деревня Похвиснево» - 7 616,2 тыс. руб.

СП «Деревня Алекино» в сумме – 5 526,0 тыс. руб.

СП «Село Некрасово» в сумме – 4 931,8 тыс. руб.

СП «Село Волковское» в сумме – 4 756,2 тыс. руб.

Задолженность по налогу на имущество физлиц в бюджеты сельских поселений увеличилась с 1 296,2 тыс. руб. на 01.01.2016 года до 3 395,5 тыс. руб. на 01.08.2017 г. Наибольшую долю задолженности по уплате налога на имущество физлиц имеют следующие поселения:

СП «Село Волковское» в сумме 938,9 тыс. руб.

СП «Село Петрищево» в сумме 472,1 тыс. руб.

СП «Село Некрасово» в сумме 419,9 тыс. руб.

СП «Деревня Алекино» в сумме – 394,3 тыс. руб.

СП «Деревня Похвиснево» в сумме 378,9 тыс. руб.

За 2016 год земельный налог в бюджет поступил в сумме – 66 147,6 тыс. руб. В ходе контрольного мероприятия были проведены контрольные осмотры земельных участков, расположенных в ГП «Город Таруса», СП «Село Волковское» и СП «Деревня Похвиснево».

В ходе проверки установлены факты использования физическими лицами земельных участков, которым не присвоены кадастровые номера, не известен вид разрешенного использования, но физическими лицами построены объекты недвижимости на данных земельных участках, которые также не зарегистрированы.

В результате можно сделать вывод о том, что часть объектов недвижимости на территории поселений Тарусского района не внесена в единый государственный реестр недвижимости, а следовательно налоги по такому имуществу в местные бюджеты поселений не поступают.

Поскольку постановка на кадастровый учет и регистрация прав носят заявительный характер, законодательством не определены сроки обязательной государственной регистрации прав на недвижимое имущество – это стало одной из основных причин, которые не позволяют обеспечить полный учет объектов недвижимости для целей налогообложения.

На 2018 год контрольно-счетной комиссией запланированы внешние проверки годовых отчетов исполнения бюджета за 2017 год, также промежуточной отчетности. Проверки полноты поступления, целевого и

эффективного использования бюджетных средств по сельским поселениям и бюджетным организациям района.

Председатель КСК Ефремова Т.Н.