

РЕШЕНИЕ
Совета муниципального образования
Абинский район
от 26.02.2014 №642-с
г.Абинск

Об утверждении отчета о деятельности контрольно-счетной палаты
муниципального образования Абинский район за 2013 год
Принято 26.02. 2014 г.

Руководствуясь статьей 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 46 устава муниципального образования Абинский район, разделами 13, 19 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Абинский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Абинский район от 28 декабря 2011 года № 249-с, учитывая решение комиссии по вопросам бюджета, налогов, муниципальной собственности, Совет муниципального образования Абинский район **р е ш и л**:

1. Утвердить отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район за 2013 год (прилагается).
2. Рекомендовать контрольно-счетной палате муниципального образования Абинский район принять меры, направленные на повышение качества проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.
3. Администрации муниципального образования Абинский район разместить на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования Абинский район в сети Интернет на странице «Контрольно-счетная палата» отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район за 2013 год.
4. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель Совета муниципального
образования Абинский район

Е.А.Шемякина

УТВЕРЖДЕН

решением Совета муниципального
образования Абинский район
от 26.02.2014 № 642-с

ОТЧЁТ
о деятельности контрольно-счётной палаты
муниципального образования Абинский район за 2013 год

1. Общая часть

Отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования Абинский район за 2013 год (далее - Отчёт) подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 46 устава муниципального образования Абинский район, разделами 13, 19 положения о контрольно-счётной палате муниципального образования Абинский район, на основании материалов и результатов проведенных контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, утвержденных планом работы контрольно-счётной палаты муниципального образования Абинский район.

Деятельность контрольно-счётной палаты муниципального образования Абинский район (далее-контрольно-счётная палата) осуществлялась в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, уставом муниципального образования Абинский район, положением о контрольно-счётной палате и иными муниципальными правовыми актами.

Контрольно-счётная палата является органом, призванным в пределах полномочий представлять Совету муниципального образования Абинский район, Советам и главам городских и сельских поселений Абинского района объективную и независимую информацию о формировании и исполнении бюджета муниципального образования Абинский район, городских и сельских поселений, состоянии бюджетного процесса, законности и эффективности по управлению и распоряжению муниципальными финансами и имуществом, причинах и последствиях выявленных нарушений в ходе использования бюджетных средств, возможностях их устранения.

В процессе реализации поставленных задач контрольно-счётная палата осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую и иные виды деятельности, обеспечивает единую систему контроля за исполнением бюджета муниципального образования Абинский район, бюджетов городских и сельских поселений Абинского района.

2. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты за 2013 год

Основным направлением работы контрольно-счетной палаты в отчетном периоде являлось осуществление внешнего муниципального финансового контроля за использованием средств, выделяемых из бюджета муниципального образования Абинский район, бюджетов городских и сельских поселений Абинского района для решения многоплановых вопросов социального и экономического развития Абинского района.

В отчетном периоде внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся на основании плана работы, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты.

В 2013 году в рамках плановых и внеплановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палатой проведено 78 мероприятий. В процессе осуществления контрольных мероприятий в 2013 году проведено 60 проверок, из них 12 проверок отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Подготовлено 9 заключений на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Абинский район, отчеты городских и сельских поселений за 2012 год, а также 9 заключений на проекты решений представительных органов муниципального образования Абинский район, городских и сельских поселений Абинского района о бюджете на 2014 год.

В целом проверками и аналитическими обследованиями был охвачен 51 объект проверки. Общая сумма охваченных проверкой средств составила 3435,0 млн.рублей, в том числе контрольными мероприятиями – 200,2млн.рублей.

Результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий свидетельствуют о том, что использование средств бюджета района и поселений, осуществлялось, в основном, правомерно и эффективно.

Вместе с тем, контрольно-счетной палатой в ходе проведения проверок были выявлены нарушения федерального законодательства, муниципальных правовых актов органов местного самоуправления.

Общий объем выявленных нарушений составил 4802,4 тыс.рублей или 2,4 процента от суммы охваченных проверкой средств при проведении контрольных мероприятий, в том числе:

- нецелевое использование субсидии – 152,1 тыс.рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств – 387,6 тыс. рублей;
- необоснованное использование бюджетных средств – 933,3 тыс. рублей;
- неправомерное использование бюджетных средств – 128,4 тыс.рублей;
- иные нарушения – 3201,0 тыс.рублей.

Устранено нарушений 1143,9 тыс.рублей.

Деятельность контрольно-счетной палаты в 2013 году строилась по пути организации взаимодействия с администрацией муниципального образования

Абинский район, городских и сельских поселений, правоохранительных органов, а также своевременного обмена информацией. Все результаты мероприятий направлялись главе и председателю Совета муниципального образования Абинский район. Кроме того, ежеквартально информация о работе контрольно-счетной палаты представлялась в комиссию по вопросам бюджета, налогов, муниципальной собственности Совета муниципального образования Абинский район. По запросу прокуратуры Абинского района материалы всех проверок за 2013 год представлены в прокуратуру.

3. Экспертно-аналитические мероприятия

Важным направлением деятельности контрольно-счетной палаты в отчетном периоде являлась экспертно-аналитическая работа. За 2013 год проведено 18 экспертно-аналитических мероприятий. Среди них: подготовка и представление в Совет муниципального образования Абинский район, в Советы городских и сельских поселений Абинского района заключений на проекты решений об исполнении бюджетов за 2012 год; заключений на проект решения «О бюджете муниципального образования Абинский район на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», заключения на проекты решений городских и сельских поселений о бюджете на 2014 год.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основании раздела 7 положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Абинский район проведены внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2012 год муниципальным образованием Абинский район и 8 поселениями Абинского района. Проведенными проверками установлено, что отчетность об исполнении бюджетов муниципальных образований, в целом, соответствовала требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденному порядку составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета. Однако были выявлены отдельные факты нарушений и замечаний:

1. Нарушение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н. Так, в составе пояснительной записки Федоровского сельского поселения не представлены следующие данные:

- «Сведения об основных направлениях деятельности (Таблица № 1)»;
- «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2)»;
- «Сведения о результатах деятельности» (ф. 0503362);
- «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503363);

- «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (Таблица № 4)»;
- «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (Таблица № 5)»;
- «Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6)»;
- «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (Таблица № 7)».

Пояснительная записка Светлогорского сельского поселения не содержит «Сведения о недостатках и хищениях денежных средств и материальных ценностей» (ф. 0503376), а также «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503371).

В составе пояснительных записок Абинского и Ахтырского городских поселений не представлены Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503363).

Типичные нарушения имеются в составе годового отчета в администрации Холмского и Ольгинского сельских поселений.

2. Нарушение статьи 264⁴ Бюджетного кодекса Российской Федерации: годовой отчет об исполнении бюджета Варнавинского сельского поселения за 2012 год был представлен проверке в контрольно-счетную палату после его рассмотрения в представительном органе муниципального образования Варнавинское сельское поселение Абинского района (решение Совета Варнавинского сельского поселения Абинского района от 22 февраля 2013 года № 209-с «Об исполнении бюджета Варнавинского сельского поселения за 2012 год»).

3. Кроме того, установлены отдельные случаи нарушений и замечаний:

- в приложении № 4 к проекту решения Совета Федоровского сельского поселения «Об исполнении бюджета Федоровского сельского поселения Абинского района за 2012 год» не указано наименование долгосрочной целевой программы «Водоснабжение и водоотведение Федоровского сельского поселения Абинского района» на 2010-2012 годы в подразделе 0502 «Коммунальное хозяйство»;

- в приложении № 3 решения об исполнении бюджета Варнавинского сельского поселения название раздела 0800 «Культура» не соответствует требованиям пункта 3 статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- в текстовой части решения об исполнении бюджета Варнавинского сельского поселения сумма фактически исполненных доходов и расходов за 2012 год не соответствует данным формы 0503317.

Имели место арифметические ошибки.

Результаты внешней проверки свидетельствуют о достоверности основных показателей отчетности об исполнении бюджета. Фактов нарушений, влияющих на достоверность отчета об исполнении бюджета за 2012 год, в ходе внешней проверки не установлено.

Кроме внешней проверки годового отчета подготовлено 9 заключений на проект решения «О бюджете муниципального образования Абинский район на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» и проекты решений городских и сельских поселений о бюджете на 2014 год.

В целом, проекты решений о бюджете на 2014 год, документы и материалы, представляемые одновременно с ними, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Краснодарского края, а также нормативным правовым актам поселений. Формирование доходной части бюджета муниципального образования Абинский район, городских и сельских поселений Абинского района на 2014 год осуществлялось с учетом изменений бюджетного и налогового законодательства. Бюджеты планируются сбалансированные. При проведении экспертизы установлены следующие типичные нарушения и замечания:

- объемы финансирования некоторых ведомственных целевых программ по проекту бюджета поселения не соответствуют объемам финансирования, указанным в самих программах (Абинское городское и Светлогорское, Варнавинское, Мингрельское сельские поселения);

- в нарушение порядка разработки и реализации целевых программ Мингрельского, Варнавинского, Ольгинского сельских поселений в паспорте программ не указаны объемы финансирования;

- в нарушение Приказа Министерства финансов России от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» неверно указано название раздела, подраздела (Ахтырское, Ольгинское, Светлогорское поселения).

В представленных материалах допускались арифметические ошибки, неверное указание года, не указание единиц измерения (Абинское и Ахтырское городские, Федоровское и Светлогорское сельские поселения).

4. Контрольные мероприятия

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты с учетом вносимых изменений в 2013 году контрольные мероприятия были проведены в отношении 51 объекта, в том числе:

- органы местного самоуправления Абинского района, органы администрации муниципального образования Абинский район - 19;

- муниципальные предприятия – 2 (МУП «Мингрельское ЖКХ», МУП «Ольгинское ЖКХ»);

- муниципальные учреждения - 30 (МБУ ДОД ДЮСШ «Спартак», МБУ ДОД ДЮСШ «Юность», МБУ ДОД ДЮСШ «Виктория»; учреждения образования (школы) - 17 (МАУ СОШ №4, МБУ СОШ №№ 5,7,10,12,14,17,18,20,21,23,31,34,38,39,43, МБОУ ДОД «Детская художественная школа г.Абинска»); МБУЗ «ХРБ №2»; учреждения культуры – 6 (МАУ «Абинский

КДЦ», МАУ «Ахтырский КДЦ», МАУ «Холмский КДЦ», МБУК «Мингрельский КДЦ», МБУК «Варнавинский КДЦ», МБУК «Светлогорский КДЦ»; МБУК «Федоровская библиотека»; МКУ «Централизованная бухгалтерия Светлогорского сельского поселения»; МУ «Архитектурно-планировочное бюро»).

Объем средств местных бюджетов, проверенных при проведении контрольных мероприятий, составил 193686,1 тыс.рублей.

Объем внебюджетных средств, проверенных при проведении контрольных мероприятий составил 6511,0 тыс.рублей.

Денежная (стоимостная) оценка выявленных нарушений при проведении контрольных мероприятий составила 4802,4 тыс.рублей.

Кроме финансовых нарушений наиболее характерными нарушениями, установленными в ходе контрольно-ревизионных мероприятий, являются:

- нарушения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- нарушения требований Гражданского кодекса Российской Федерации в части заключения договоров;
- нарушения требований Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- нарушения приказа Минэкономразвития от 30 августа 2011 года № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества»;
- нарушения приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н в части отсутствия инвентарных номеров, ведение карточек учета основных средств.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в 2013 году направлено 34 представления. Исполнено представлений 33 (1 переходящее).

Во исполнение представлений контрольно-счетной палаты в 2013 году:

- устранено финансовых нарушений на сумму 1143,9тыс.рублей;
- подготовлено и принято 6 нормативных правовых актов органов местного самоуправления;
- привлечено к дисциплинарной ответственности 15 должностных лиц, в том числе: объявлен выговор – 2 лицам, сделано замечание –13 лицам;
- направлено в правоохранительные органы – 1 материал.

4.1. Основные результаты контрольных мероприятий

4.1.1.В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты в отчетном периоде проведено 8 контрольных мероприятий (проверок) муниципальных бюджетных и автономных учреждений по вопросу финансово-хозяйственной деятельности, использования бюджетных средств (субсидии), направленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Объем средств, проверенных при проведении данных мероприятий, составил 74477,0 тыс.рублей.

Общая сумма финансовых нарушений, установленных при проведении контрольных мероприятий составила 2717,9 тыс.рублей или 3,6% от суммы охваченных проверкой средств.

Установлены следующие нарушения:

1) в связи с тем, что за налогооблагаемую базу принималась кадастровая стоимость земельных участков без учета переоценки, предусмотренная приказом департамента имущественных отношений Краснодарского края от 22 ноября 2011 года № 1756 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков и земель населенных пунктов Краснодарского края» с 1 января 2012 года, неэффективно использовались бюджетные средства МБУК «Варнавинский КДЦ» и МБУК «Мингрельский КДЦ». Сумма переплаты земельного налога составила 234,1 тыс.рублей;

2) необоснованные начисления и выплата заработной платы, различных надбавок, отпускных за учебный отпуск, выплата премий и стимулирующих надбавок работникам, имеющим дисциплинарные взыскания, а также при отсутствии приказа руководителя составили 631,0 тыс.рублей, в том числе: в МАУ «Ахтырский КДЦ» - 551,7 тыс.рублей, МБУК «Федоровская библиотека» - 28,2 тыс.рублей, МБУК «Светлогорский КДЦ» - 21,3 тыс.рублей;

Недоначислены денежные средства, предусмотренные за счет средств краевого бюджета, при предоставлении очередного оплачиваемого отпуска работникам МБУК «Варнавинский КДЦ» в сумме 18,7 тыс.рублей.

3) соглашением № 56-2012 от 6 декабря 2012 года муниципальному автономному учреждению «Абинский культурно-досуговый центр» была предоставлена целевая субсидия на приобретение оборудования.

В рамках выделенной субсидии автономным учреждением вместо оборудования были приобретены салфетки для 3D очков, активные 3D очки и элементы питания. Общая стоимость приобретенных материалов за счет статьи 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» составляет 152100 рублей. Таким образом, нецелевое использование субсидии составило 152,1 тыс.рублей, которые были израсходованы автономным учреждением на цели, не предусмотренные предметом соглашения. Кроме того, учредителем - администрацией Абинского городского поселения необоснованно из бюджета Абинского городского поселения Абинского района автономному учреждению «Абинский культурно-досуговый центр» на выполнение дополнительного муниципального задания, без внесения изменений в муниципальное задание и без учета определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и содержание имущества предоставлена субсидия в сумме 1680,1 тыс. рублей.

Контрольными мероприятиями установлены и другие общие нарушения действующего законодательства:

- нарушения порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного Решением Совета Директоров Центрального Банка России от 22 сентября 1993 года № 40, в том числе: выдача наличных денежных средств под отчет производилась без отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу, накопление в кассе наличных денег сверх установленного лимита остатка наличных денег, расходные ордера не подписаны руководителем и главным бухгалтером, в расходных ордерах не указывается основание на какие цели выдаются под отчет наличные деньги, приказом руководителя и учетной политикой учреждения не утвержден перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет, не проводится инвентаризация наличных денег и документов в кассе, авансовые отчеты составлялись с нарушением сроков;

- нарушения статьи 9, 12 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»: авансовые отчеты не утверждены руководителем учреждения, не подписаны главным бухгалтером, бухгалтером-кассиром и подотчетным лицом, не указывается количество приложений (документов) к авансовому отчету;

- нарушения приказа Минтранса от 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», в том числе: в учреждении не разработан и не утвержден документ, устанавливающий расстояние между населенными пунктами, обратная сторона путевых листов – маршрут движения заполняется не в соответствии с требованиями формы, не указываются конкретные пункты следования автобуса, в путевых листах допускаются исправления и «подтирки». Списание бензина производилось не своевременно. Недостача бензина составила 59,4 литра на сумму 1581,10 рублей (МАУ «Абинский культурно-досуговый центр»);

- нарушение Приказа Минфина от 28 июля 2010 года № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», в том числе: плановые объемы выплат, связанных с выполнением муниципальными учреждениями муниципального задания, сформированы без учета нормативных (расчетных) затрат, необходимых для его выполнения, не вносились изменения в муниципальное задание учреждению, в то же время производилось изменение суммы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (МАУ «Ахтырский КДЦ», МБУК «Светлогорский КДЦ»); план финансово-хозяйственной деятельности не утвержден директором учреждения и не подписан главным бухгалтером, не представлялись ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания учредителю (МБУК «Варнавинский КДЦ»), администрацией Абинского городского поселения не разработан и не утвержден порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности автономных учреждений Абинского городского поселения Абинского района и другие нарушения.

Установлены нарушения, не имеющие стоимостную оценку, в частности:

- нарушения требований части 46 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н, заключающееся в отсутствии инвентарных номеров на объектах основных средств. Инвентарные карточки учета основных средств ведутся не в соответствии с требованиями приказа;

- нарушения Трудового кодекса Российской Федерации - оплата труда директоров учреждений производилась без согласования с органом местного самоуправления (МАУ «Ахтырский КДЦ», МБУК «Светлогорский КДЦ»); работниками МБУК «Варнавинский КДЦ» не подписаны трудовые договора, не оформлены дополнительные соглашения на сотрудников при изменении должностных окладов.

Наличие большого количества нарушений свидетельствует об отсутствии должного контроля со стороны администраций- учредителей за производственной, хозяйственной и финансовой деятельностью подведомственных учреждений.

4.1.2. Контрольно-счетной палатой в 2013 году проведено пять проверок по вопросу соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Финансовая оценка выявленных нарушений по результатам проверки составляет 966,4 тыс. рублей, в том числе:

- в части необоснованно начисленной арендной платы по договорам аренды, срок действия которых истек, в сумме 83,8 тыс. рублей;

- в части неправильно отраженной кадастровой стоимости, что привело к занижению арендной платы в сумме 125,3 тыс. рублей, к завышению арендной платы в сумме 0,2 тыс. рублей;

- в части отсутствия договоров в базе расчета арендной платы в сумме 194,5 тыс. рублей;

- в части отсутствия систематической работы со «стабильными неплательщиками» в сумме 360,6 тыс. рублей;

- в части подписания Соглашения о досрочном расторжении договора аренды и отсутствии решения Арбитражного суда Краснодарского края при имеющейся задолженности по арендной плате в сумме 196,2 тыс. рублей, что не соответствует требованию статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, а также условиям расторгнутых договоров аренды;

- в части занижения арендуемой площади в сумме 5,7 тыс. рублей и другие нарушения.

Кроме того:

- не проводится инвентаризация финансовых обязательств путем сверки взаиморасчетов со всеми арендаторами;

- в документах (договор аренды, постановление) допускается неправильное

отражение данных площади земельного участка, суммы годовой арендной платы;

- формирование и ведение учетных дел по земельным участкам осуществляется без соблюдения требований инструкции по делопроизводству;

- реестр муниципального имущества муниципального образования Абинский район, Холмского, Мингрельского, Ольгинского, Варнавинского сельских поселений составлен без учета требований приказа Минэкономразвития РФ от 30 августа 2011 года № 424;

- не в полной мере обеспечивается полный и пообъектный учет и движение муниципального имущества: в реестре муниципальной собственности Холмского сельского поселения числились три квартиры, которые находятся в собственности у физических лиц;

- в нарушение статьи 8 Федерального закона от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» не проводилась оценка переданного в аренду нежилого помещения в Варнавинском сельском поселении;

- не разработан порядок определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности и другие нарушения (управление муниципальной собственности администрации муниципального образования Абинский район).

По результатам проверок приняты меры по устранению нарушений: отсутствующие договора аренды внесены в базу АУС «Неналоговые доходы», произведен перерасчет суммы годовой арендной платы в связи с изменением кадастровой стоимости земельного участка, устранены нарушения по оплате аренды земельных участков по договорам, срок действия которых истек, в отношении «стабильных недобросовестных арендаторов» проведена досудебная работа, в результате чего из 45 должников на общую сумму 360,6 тыс.рублей осталось 20 должников на сумму задолженности 23,7 тыс.рублей. Работа в отношении данных должников продолжается. Проведена инвентаризация дел по формированию земельно-правовой документации на предмет соблюдения порядка и сроков оформления, принято постановление администрации муниципального образования Абинский район от 16 января 2014 года № 16 «О правилах определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности муниципального образования Абинский район», реестры муниципальной собственности сельских поселений приведены в соответствие с требованиями законодательства и другие меры.

В результате проведенных мероприятий устранено нарушений на общую сумму 896,4 тыс.рублей.

4.1.3. В соответствии с запросами прокуратуры Абинского района контрольно-счетной палатой проведено 3 проверки (МУ «Архитектурно-планировочное бюро», МУП «Мингрельское ЖКХ», МБОУ ДОД «Детская художественная школа г. Абинска») по вопросу начисления заработной платы. В ходе выборочной проверки

правильности начисления работникам заработной платы, доплат и надбавок компенсационного характера, премий, материальной помощи, отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск установлено:

- наличие задолженности по выплате заработной платы на момент проверки в сумме 564,1 тыс.рублей;

- излишне начислена компенсация за неиспользованный отпуск работникам МУП «Мингрельское ЖКХ» в сумме 29,7 тыс.рублей;

- недоплата заработной платы работнику МБОУ ДОД «Детская художественная школа г. Абинска» в сумме 0,1 тыс.рублей.

По состоянию на 31 декабря 2013 года произведен перерасчет заработной платы, компенсации за неиспользованный отпуск, погашена задолженность в сумме 431,1 тыс.рублей.

4.1.4. Контрольно-счетной палатой проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Ольгинское жилищно-коммунальное хозяйство».

В результате выборочной проверки установлено: не соблюдаются сроки выплаты заработной платы, отсутствуют таблицы учета рабочего времени, производилось начисление и выплата премии, компенсации за неиспользованный отпуск без приказа директора, выданы в подотчет денежные средства без подтверждающих документов. Общая сумма финансовых нарушений составила 392,5 тыс.рублей.

Кроме того, установлено нарушение статьи 346.24 Налогового кодекса Российской Федерации - не велась книга учета доходов и расходов за проверяемый период; приказом директора не утвержден перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет на административно-хозяйственные расходы, а также не заключен договор о полной материальной ответственности с каждым из этих лиц;принимались к учету расходные кассовые ордера без подписи руководителя и главного бухгалтера.

4.1.5. Проведено контрольное мероприятие по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных муниципальными образовательными учреждениями на оплату коммунальных услуг.

Количество проверенных объектов – 15.Объем средств бюджета муниципального образования Абинский район, охваченных при проведении вышеназванного контрольного мероприятия, составил 11356,2 тыс. рублей, установлено финансовых нарушений в сумме 266,3 тыс. рублей или 2,3 % от суммы проверенных средств, в том числе:

- необоснованное расходование бюджетных средств - 253,4 тыс. рублей, выразившееся в принятии к учету и оплате документов за коммунальные услуги на суммы, превышающие договорные условия (МБОУ СОШ № 17, 20, 38);

- переплата бюджетных средств в сумме 0,10 тыс. рублей при возмещении в 2013 году затрат по коммунальным услугам (МБОУ СОШ № 18);

- недополученные денежные средства в бюджет муниципального образования Абинский район в сумме 12,8 тыс. рублей, выразившиеся в возмещении расходов за коммунальные услуги не в полном объеме (МБОУ СОШ № 38).

Так же проверкой установлен ряд нарушений действующего законодательства, не имеющих стоимостной оценки- нарушение статьи 424 Гражданского кодекса Российской Федерации, выразившееся в заключении договора без обязательного условия договора по определению цены договора, замечания по оформлению муниципальных контрактов, договоров, ведению журналов учета энергоресурсов.

4.1.6. В 2013 году проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности трех спортивных школ: МБУ ДОД ДЮСШ «Спартак», МБУ ДОД ДЮСШ «Виктория», МБУ ДОД ДЮСШ «Юность».

Сумма выявленных нарушений по результатам проверки - 7,9 тыс. рублей или 0,02 % от суммы проверенных средств, в том числе:

- недоплата заработной платы в сумме 1,0 тыс. рублей (МБУ ДОД ДЮСШ «Юность»);

- не начислена компенсация на книгоиздательскую продукцию в сумме 0,6 тыс. рублей (МБУ ДОД ДЮСШ «Спартак», МБУ ДОД ДЮСШ «Юность»);

- неэффективное использование бюджетных средств в сумме 6,3 тыс. рублей, выразившееся в уплате транспортного налога за транспортное средство, которое не используется с 2011 года (МБУ ДОД ДЮСШ «Спартак»).

Кроме того, за 2012 год у 18 сотрудников отсутствовала отметка в медицинских карточках о прохождении ежегодного медицинского осмотра, прием учащихся в трех спортивных школах осуществлялся без наличия полного пакета документов, предусмотренных уставом, тренерами-преподавателями МБУ ДОД ДЮСШ «Спартак» и «Виктория» журналы учета посещаемости обучающихся заполнялись несвоевременно. Заключение договоров безвозмездного пользования имуществом осуществлялось без указания адреса, общей площади и других необходимых данных (МБУ ДОД ДЮСШ «Спартак»), отсутствие инвентарных номеров на основных средствах, сведений в инвентарных карточках учета основных средств (МБУ ДОД ДЮСШ «Спартак»). Установлены нарушения при формировании муниципального задания МБУ ДОД ДЮСШ «Юность».

4.1.7. В течение 2013 года контрольно-счётной палатой было проведено 12 тематических проверок по вопросу законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию долгосрочных и ведомственных целевых программ.

По результатам проверок установлено:

- неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 94,5 тыс. рублей, в том числе: Мингрельское сельское поселение – 14,5 тыс. рублей, Абинское городское поселение – 39,0 тыс. рублей; Холмское сельское поселение – 2,5 тыс. рублей, МБУЗ «Холмская РБ №2» - 38,5 тыс. рублей.

- в связи с отсутствием мероприятий в утвержденной целевой программе неправомерно направлены денежные средства администрацией Холмского сельского поселения в сумме 128,1 тыс.рублей;

- недополучены доходы в бюджет Абинского городского поселения в сумме 40,5 тыс.рублей, в том числе 25,3 тыс.рублей из-за снижения арендной платы за пользование муниципальным имуществом;

- не подтвердился факт наличия муниципального имущества на общую сумму 18,5 тыс. рублей в МБУЗ «Холмская РБ №2».

Установлены иные нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

- нарушение приказа Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н – отсутствуют инвентарные номера на объектах учета основных средств;

- нарушение пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации – не проводится оценка эффективности и результативности реализации долгосрочных целевых программ;

- нарушение Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» - первичные документы приняты к учету без подписи материально-ответственного лица, отсутствие реквизитов, подписи руководителя и другие нарушения.

По результатам контрольных мероприятий составлены акты проверок, даны рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, направлены представления об устранении допущенных нарушений. Согласно полученным ответам, субъектами проверок приняты меры по устранению нарушений, указанных в представлениях.

5. Информационная деятельность

В отчетном периоде осуществлялось информирование органов местного самоуправления и населения муниципального образования о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Реализуя принцип гласности, контрольно-счётная палата на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования Абинский район в сети Интернет на странице «Контрольно-счетная палата» размещает информацию о деятельности контрольно-счетной палаты. За 2013 год было размещено 59 информационных материалов о деятельности контрольно-счетной палаты.

6. Иная деятельность

Контрольно-счетная палата при осуществлении своей деятельности взаимодействовала с контрольно-счетными органами других муниципальных образований, Контрольно-счетной палатой Краснодарского края, органами прокуратуры.

Контрольно-счетная палата является одним из учредителей и участников Совета контрольно-счетных органов Краснодарского края.

В контрольно-счетной палате проводилась работа по повышению профессиональной квалификации сотрудников. В истекшем году все специалисты прошли цикл обучающих семинаров повышения профессионального уровня для сотрудников контрольно-счетных органов муниципальных образований.

По состоянию на 31 декабря 2013 года в контрольно-счетной палате при штатной численности 4 человека работало 4 сотрудника, из них замещающих муниципальные должности и финансируемых за счет бюджета муниципального образования Абинский район (председатель, аудитор) – 2 человека, муниципальных служащих, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных трансфертов городских и сельских поселений Абинского района (инспекторы) – 2 человека. Все сотрудники имеют высшее образование, в том числе 4 – финансово-экономическое.

Финансирование контрольно-счетной палаты осуществлялось в пределах бюджетных средств, предусмотренных на финансирование контрольно-счетной палаты в 2013 году в бюджете муниципального образования Абинский район и поселений.

Утвержденная сумма бюджетных ассигнований на содержание контрольно-счетной палаты в 2013 году составила 2410,9 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджетной сметы в 2013 году составило 2322,7 тыс. рублей.

Осуществление контрольно-счетной палатой муниципального образования Абинский район контроля за расходованием бюджетных средств, выявление и устранение недостатков в финансово-хозяйственной деятельности органов исполнительной власти и бюджетных учреждений способствовали укреплению финансово-хозяйственной дисциплины и повышению качества бюджетного планирования.

Контрольно-ревизионная и экспертно-аналитическая работа контрольно-счетной палаты проводится с целью повышения эффективности использования бюджетных средств, муниципальной собственности, уровня финансовой дисциплины всех участников бюджетного процесса, изыскания дополнительных источников пополнения доходной части бюджета муниципального образования Абинский район, бюджетов городских и сельских поселений и по мере накопления практического опыта в дальнейшем будет совершенствоваться.

7. Основные направления деятельности в 2014 году

В 2014 году контрольно-счетная палата продолжит работу по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Абинский район.

План работы контрольно-счетной палаты на 2014 год сформирован с учетом предложений главы и Совета муниципального образования Абинский район, а также глав и Совета депутатов городских и сельских поселений, прокуратуры Абинского района.

В 2014 году внимание и усилия контрольно-счетной палаты будут сконцентрированы на проверке эффективности и экономности расходов бюджета муниципального образования Абинский район и бюджетов муниципальных образований, входящих в состав муниципального района.

Кроме того, продолжится работа по обеспечению публичности предоставления информации о деятельности контрольно-счетной палаты, в частности по освещению ее в сети Интернет. При этом особое внимание планируется уделить мерам, предпринятым объектами контроля по исполнению представлений контрольно-счетной палаты.

Контрольно-счетная палата продолжит сотрудничество с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края и контрольно-счетными органами муниципальных образований Краснодарского края, примет участие в мероприятиях, проводимых Советом контрольно-счетных органов Краснодарского края.

Председатель контрольно-счетной
палаты муниципального образования
Абинский район

Н.А.Лукьянова