



# РЕШЕНИЕ

## Совета муниципального образования Абинский район

от 25.02.2015

№ 785-с

г. Абинск

### Об утверждении отчета о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район за 2014 год Принято \_\_\_\_\_ 2015 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, в соответствии с соглашениями по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, заключенными Советом муниципального образования Абинский район с представительными органами поселений, входящих в состав муниципального образования Абинский район, 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 2014 год (прилагается).

2. Рекомендовать контрольно-счетной палате муниципального образования Абинский район:

- принять меры, направленные на повышение качества проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

- усилить контроль за качеством исполнения представлений (предписаний), направленных субъектам проверки для устранения выявленных нарушений и недостатков в работе.

3. Разместить на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования Абинский район в сети Интернет в разделе «Контрольно-счетная палата» отчет о деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования Абинский район за 2014 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 \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

**ОТЧЁТ**  
**о деятельности контрольно-счётной палаты**  
**муниципального образования Абинский район за 2014 год**

**1. Общая часть**

Настоящий отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования Абинский район за 2014 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, утвержденного решением Совета муниципального образования Абинский район от 28 декабря 2011 года № 249-с, на основании отчетов о проведенных контрольных мероприятиях, заключений по экспертизе проектов нормативных правовых актов, информационно-аналитических справок.

На основании соглашений, заключенных Советом муниципального образования Абинский район с представительными органами поселений, входящих в состав Абинского района, контрольно-счётная палата муниципального образования Абинский район (далее – контрольно-счётная палата) в отчетном периоде осуществляла функции контрольно-счётных органов поселений по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Контрольно-счётная палата в 2014 году осуществляла свою деятельность на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности в соответствии с уставом муниципального образования Абинский район, положением о контрольно-счётной палате. Отчет является одной из форм реализации принципа гласности, который ежегодно представляется в Совет муниципального образования Абинский район и главе муниципального образования Абинский район, а также подлежит публикации в средствах массовой информации или размещению в сети Интернет.

Планирование и проведение контрольных мероприятий осуществлялись в соответствии с поручениями Совета муниципального образования Абинский район, Советов городских и сельских поселений, предложениями главы муниципального образования Абинский район и контрольно-счётной палаты.

## 2. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты за 2014 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 большое внимание при осуществлении контрольной деятельности уделено порядку формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждениях. Усилен контроль за устранением выявленных проверками нарушений требований нормативных правовых актов.

Важным аспектом деятельности контрольно-счетной палаты является не только выявление нарушений действующего законодательства в ходе проведения контрольных мероприятий, но и их устранение, а также предотвращение их проявлений в дальнейшей работе.

Внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2014 году контрольно-счетной палатой проведено 78 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (в 2013 году – 78), в том числе контрольных - 42, из них 13 проверок отчетов об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Подготовлено 9 заключений на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Абинский район, отчеты об исполнении бюджета городских и сельских поселений за 2013 год, а также 9 заключений на проекты решений представительных органов муниципального образования Абинский район, городских и сельских поселений Абинского района о бюджете на 2015 год. Кроме того, подготовлено 15 заключений по результатам проведения финансово-экономической экспертизы проектов постановлений администрации муниципального образования Абинский район на муниципальные программы.

В отчетном году контрольными проверками охвачено 30 объектов.

Объекты проверок	Количество проверок, ед.
Администрация МО Абинский район и отраслевые (функциональные) органы администрации	13
Муниципальные бюджетные учреждения	9
Муниципальные автономные учреждения	1
Муниципальные унитарные предприятия	1
Администрации городских и сельских поселений	6

Общий объем средств, охваченный проверками, составил 6632038,8 тыс.рублей, в том числе контрольными мероприятиями – 655521,1 тыс.рублей.

Проведенные мероприятия показали, что в основном средства бюджета района и поселений используются бюджетополучателями на законных основаниях, эффективно и по целевому назначению.

Вместе с тем, контрольно-счетной палатой по результатам проверок и экспертно-аналитической работы выявлено различных нарушений и замечаний на общую сумму 10277,1 тыс.рублей или 1,6 процента от суммы охваченных проверками средств при проведении контрольных мероприятий, в том числе финансовых нарушений – 2989,5 тыс.рублей, иных нефинансовых нарушений и замечаний, имеющих стоимостную оценку – 7287,6 тыс.рублей.

Из общей суммы финансовых нарушений (2989,5 тыс.рублей, в том числе бюджетные средства – 1981,6 тыс.рублей):

- неэффективное использование бюджетных средств – 435,5 тыс.рублей;
- неправомерное расходование бюджетных средств – 928,8 тыс.рублей;
- необоснованное использование бюджетных средств – 310,3 тыс.рублей;
- неэффективное использование муниципального имущества – 66,0 тыс.рублей;
- недополучено средств от сдачи в аренду муниципального имущества – 91,0 тыс.рублей;
- прочие нарушения и недостатки в работе субъектов проверок – 150,0 тыс.рублей;
- расходование внебюджетных средств с нарушениями – 1007,9 тыс.рублей.

Из общей суммы нефинансовых нарушений и замечаний (7287,6 тыс.рублей):

- искажение сведений в годовой бухгалтерской отчетности – 4739,4 тыс.рублей;
- нарушения порядка ведения учета муниципальной собственности – 1395,2 тыс.рублей;
- нарушения гражданского законодательства в части несвоевременной оплаты по договорам за выполненные работы (услуги) – 315,5 тыс.рублей;
- иные нарушения – 837,5 тыс.рублей.

Устранено нарушений и замечаний в отчетном периоде на общую сумму 5973,9 тыс.рублей.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палатой нарушений, имеющих признаки коррупционных правонарушений и коррупциогенных фактов, не выявлено.

### **3. Экспертно-аналитические мероприятия**

В 2014 году контрольно-счетной палатой проведено 36 (в 2013 году – 18) экспертно-аналитических мероприятий по следующим направлениям:

- экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования Абинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и решений городских и сельских поселений о бюджете на 2015 год;
- подготовка заключений на проекты решений об исполнении бюджетов за 2013 год;
- анализ хода исполнения бюджета за 1 квартал и 1 полугодие текущего года;
- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ.

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) в отчетном периоде подготовлено 9 заключений на проект решения Совета муниципального образования Абинский район «О бюджете муниципального образования Абинский район на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» и проекты решений городских и сельских поселений о бюджете на 2015 год.

Экспертиза представленных документов установила соответствие подготовленных материалов требованиям бюджетного законодательства. Объем и структура расходов местных бюджетов сформированы с учетом возможностей доходной базы и установленными расходными обязательствами.

Расходная часть бюджета муниципального образования Абинский район, городских и сельских поселений впервые сформирована и представляется в программном формате на основе принятых муниципальных программ, охватывающих все направления социальной и экономической политики района. В соответствии со статьями 157, 264.4 БК РФ в отчетном периоде подготовлено 9 заключений на проекты решений об исполнении бюджетов за 2013 год.

В ходе внешней проверки годовых отчетов фактов нарушений, влияющих на достоверность отчетов, не выявлено. Однако были выявлены отдельные факты нарушений 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 (Ахтырское городское поселение, Светлогорское, Федоровское, Ольгинское сельские поселения и другие); бюджетного законодательства в части указания разделов, подразделов не в соответствии с классификацией расходов бюджетов (Абинское городское поселение, Варнавинское, Федоровское сельские поселения). Имели место арифметические ошибки в приложениях к проекту решения об исполнении бюджета (Абинское городское поселение, Федоровское, Светлогорское, Мингрельское сельские поселения).

При подготовке заключений на отчёты об исполнении бюджета муниципального образования Абинский район за первый квартал и первое полугодие 2014 года проведен анализ фактического исполнения бюджета муниципального образования Абинский район по отношению к годовым бюджетным назначениям, утверждённым решением Совета муниципального

образования Абинский район от 13 декабря 2013 года № 610-с «О бюджете муниципального образования Абинский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» и к кассовому плану на отчетный период.

В 2014 году контрольно-счетной палатой проведена финансово-экономическая экспертиза 15 муниципальных программ из 19, включенных в проект бюджета муниципального образования Абинский район на 2015 год.

В ходе проведения экспертизы установлено: расходы, предложенные проектом бюджета на 2015 год на реализацию муниципальных программ, запланированы с разницей объемов финансирования, указанных в паспортах муниципальных программ. Проекты муниципальных программ разработаны в соответствии с утвержденным порядком разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования Абинский район и направлены на решение проблем, обеспечивающих эффективное решение вопросов местного значения муниципального образования Абинский район. Отдельными разработчиками (управление образования, управление здравоохранения, отдел профилактики правонарушений администрации муниципального образования Абинский район) не представлен, либо представлен не в полном объеме расчет-обоснование затрат планируемых к реализации мероприятий, что не позволяет оценить достоверность приведенных в программе объемов финансирования и определить конечные результаты программы.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о наличии отдельных недостатков в планировании расходов бюджета муниципального образования Абинский район, а также о необходимости повышения уровня исполнительской дисциплины при реализации муниципальных программ.

#### **4. Контрольные мероприятия**

В 2014 году контрольно-счетной палатой проведено 42 контрольных мероприятия, в том числе 13 внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) за 2013 год.

Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями, за отчетный период - 30, в том числе:

- органы местного самоуправления Абинского района, органы администрации муниципального образования Абинский район - 19;
- муниципальное предприятие – 1 (МУП «Память»);
- муниципальное автономное учреждение - 1 (МАУ «Кинотеатр «Союз»);
- муниципальные учреждения – 9 (МБУЗ «ЦРБ», МБУЗ «Ахтырская РБ № 3», МБУЗ «Холмская РБ № 2», МБДОУ детский сад № № 31, 39, МБОУ ДОД «ДДТ», МБУ «Холмская библиотека», МБУ «АТУ Мингрельского сельского поселения», МБУК «Светлогорская библиотека»).

Общий объем денежных средств, охваченных проверками при проведении контрольных мероприятий, составил 655521,1 тыс.рублей, в том числе бюджетных средств – 209244,3 тыс.рублей.

Денежная (стоимостная) оценка выявленных нарушений и замечаний при проведении контрольных мероприятий составила 10277,1 тыс.рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в 2014 году направлено 21 представление. Исполнено представлений 20 (1 переходящее).

Во исполнение представлений контрольно-счетной палаты в 2014 году приняты меры:

- устранено нарушений и замечаний на общую сумму 5973,9 тыс.рублей;

- подготовлен и принят 1 нормативный правовой акт органа местного самоуправления;

- привлечено к дисциплинарной и административной ответственности 19 должностных лиц, в том числе: объявлен выговор – 4 лицам, сделано замечание – 10 лицам; наложен штраф – 2, объявлено предупреждение - 3.

#### **4.1. Основные результаты контрольных мероприятий**

##### **4.1.1. Проверка МБУЗ «ЦРБ», МБУЗ «Ахтырская РБ № 3» по вопросу взимания платы и расходования средств, полученных от оказания платных услуг**

При недостаточном бюджетном финансировании наличие платных медицинских услуг является объективной необходимостью, позволяющей лечебному учреждению экономить средства бюджета, направляемые на свое текущее содержание, удовлетворять потребность населения в дополнительных медицинских услугах.

В 2013 году доходы от оказания платных услуг в МБУЗ «ЦРБ» составили 16249,2 тыс.рублей, в МБУЗ «Ахтырская РБ № 3» - 1208,0 тыс.рублей. Основной удельный вес в расходах занимают оплата труда с начислениями – 59,3 % и 68 % соответственно.

Платные медицинские услуги населению предоставлялись, как правило, во время основной работы медицинского персонала. Работа по платным услугам в дополнительное время проводилась только врачами при проведении медосмотра на право вождения автотранспорта и на право ношения огнестрельного оружия (в МБУЗ «ЦРБ»).

Оплата за оказанные платные медицинские услуги производилась в соответствии с утвержденным прейскурантом цен.

Проверка показала, что в нарушение пункта 11 Постановления Правительства Российской Федерации от 4 октября 2012 года № 1006 «Об утверждении Правил предоставления медицинскими организациями платных медицинских услуг» отсутствует информация об исполнителе

платных медицинских услуг с указанием наименования учреждения, режима работы, сведений о лицензии, перечня платных медицинских услуг с указанием цен и другая информация. Данная информация не размещена и на официальном сайте больницы (МБУЗ «Ахтырская РБ № 3»).

Имеются случаи некачественного оформления договоров на оказание платных медицинских услуг.

По результатам проверки нарушения и замечания устранены - размещена информация по платным медицинским услугам в поликлиническом отделении и в лабораториях больницы, разработана форма договоров, которые будут заключаться с физическими лицами с учетом требований законодательства.

#### **4.1.2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Холмская библиотека», МБУК «Светлогорская библиотека»**

Финансовое обеспечение деятельности учреждений осуществлялось в виде субсидий из средств местного бюджета на основании соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

По результатам проведенных проверок выявлено финансовых нарушений на общую сумму 30,2 тыс.рублей, в том числе:

- выплата стимулирующих надбавок, повышающих коэффициентов без приказов руководителя – 23,0 тыс.рублей (МБУ «Холмская библиотека»);
- недоначислена стимулирующая надбавка за выслугу лет заведующей библиотекой – 7,2 тыс.рублей (МБУК «Светлогорская библиотека»).

Кроме того:

- по итогам 2013 года по муниципальной услуге «Организация и проведение мероприятий для читателей» не выполнены утвержденные в муниципальном задании плановые показатели: «количество мероприятий» - выполнение составило 74% и «количество посетителей мероприятий» - выполнение составило 90 % (МБУК «Светлогорская библиотека»);

- показатели объема муниципальной услуги (работы) и показатели, характеризующие качество муниципальной услуги (работы), утвержденные в ведомственном перечне отличаются от соответствующих показателей, утвержденных в муниципальном задании (МБУК «Светлогорская библиотека»);

- в целях сокращения расходов бюджета Холмского сельского поселения МБУ «Холмская библиотека» не принимались меры по организации и оказанию платных услуг;

- в нарушение статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не разработана и не утверждена учетная политика на 2013 и 2014 годы (МБУК «Светлогорская библиотека»).

По итогам принятия мер:

- доначислена и выплачена стимулирующая надбавка;



- ведомственный перечень муниципальных услуг приведен в соответствие с муниципальным заданием;
- разработана и утверждена учетная политика;
- выполнение плановых показателей объема муниципального задания взято под личный контроль руководителя учреждения;
- в 2014 году МБУ «Холмская библиотека» за счет оказания платных услуг получены доходы в сумме 4,1 тыс.рублей.

#### ***4.1.3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ детский сад № № 31, 39***

Объем средств, охваченных проверкой двух дошкольных учреждений, составил 59984,2 тыс. рублей. Финансовая оценка выявленных нарушений по результатам поверки составила 17,4 тыс. рублей или 0,03 % от суммы проверенных средств, в том числе:

- недоплата ежемесячной денежной компенсации на обеспечение книгоиздательской продукции - 3,5 тыс. рублей;
- необоснованные выплаты стимулирующего характера 12 работникам в сумме 11,9 тыс. рублей (МБДОУ детский сад № 39);
- необоснованное списание продуктов питания на общую сумму 2,0 тыс. рублей (МБДОУ детский сад № 39).

По результатам проверки произведен перерасчет компенсации, итоги проверки доведены до сведения главного распорядителя.

#### ***4.1.4. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Кинотеатр «Союз»***

Выборочной проверкой охвачены денежные средства в сумме 25456,0 тыс.рублей.

Общая сумма необоснованных начислений и выплат составила 398,8 тыс.рублей или 1,4% от проверенных средств.

По результатам проверки установлено:

1. В нарушение положения об оплате труда по оказанию платных услуг необоснованно производились начисления и выплаты:

- стимулирующей надбавки за интенсивность и высокие результаты работы работникам учреждения в сумме 253,6 тыс. рублей;
- премий работникам автономного учреждения в размере более 100 процентов оклада в сумме 55,9 тыс. рублей.

2. Необоснованные начисления и выплаты премии работникам учреждения, имеющим дисциплинарные взыскания, составили 39,3 тыс. рублей.

3. Надбавки за интенсивность и высокие результаты работы и надбавки за качество работникам учреждения при отсутствии приказов директора автономного учреждения составили 9,9 тыс. рублей.

4. В нарушение нормы, установленной пунктом 6 Порядка оформления командировок, окончательный расчет по израсходованным в период командировки суммам произведен работником учреждения с нарушением срока на 65 дней. Перерасход в сумме 4500 рублей возвращен только в период проверки.

5. Неэффективное расходование внебюджетных средств автономного учреждения в сумме 40,0 тыс. рублей, заключающееся в неиспользовании на момент проверки поставленного и оплаченного за счет внебюджетных средств рекламного щита.

6. Нарушение требований Инструкции Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н, выразившееся в искажении сведений годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год более чем на 10 процентов (сумма кредиторской задолженности в размере 4739,4 тыс.рублей не указана в «Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по форме 0503769 по состоянию на 1 января 2014 года).

7. Учредителем не доводились автономному учреждению лимиты потребления электроэнергии, тепловой энергии на отопление, водопотребление, водоотведение, вывоза твердых бытовых отходов.

8. В нарушение требований части 2 статьи 4 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон № 223-ФЗ) автономное учреждение не размещало план закупки товаров, работ, услуг в единой информационной системе.

9. Нарушения и замечания в части формирования и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и другие.

По итогам контрольного мероприятия в МАУ «Кинотеатр «Союз» учреждением приняты меры по устранению допущенных нарушений, в том числе:

- муниципальное задание автономного учреждения на 2015 год разработано в соответствии с методическими рекомендациями по формированию муниципальных заданий;

- в разделе 1 плана финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год указан перечень услуг (работ), осуществляемых на платной основе;

- планы финансово-хозяйственной деятельности учреждения утверждаются при наличии заключения наблюдательного совета;

- главой Абинского городского поселения утверждены план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2014 год, а также положение об оплате труда работников автономного учреждения;

- отчет о финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения за 2013 год опубликован в газете «Муниципальный вестник» и размещен на официальном сайте администрации Абинского городского поселения;

- внесены изменения в состав наблюдательного совета автономного учреждения;

- проводится инвентаризация наличных денежных средств, находящихся в кассе учреждения, а также внезапные ревизии кассы автономного учреждения;
- подготовлен проект положения об оказании платных услуг муниципальным учреждением;
- рассмотрено и утверждено наблюдательным советом автономного учреждения положение о закупках товаров, работ, услуг;
- план закупки товаров, работ, услуг для нужд автономного учреждения размещен в единой информационной системе;
- внесены изменения в годовую бухгалтерскую отчетность (отражена кредиторская задолженность автономного учреждения (форма 0503738)).

По результатам проверки директор и главный бухгалтер автономного учреждения привлечены к административной ответственности за искажение годовой бухгалтерской отчетности с выплатой штрафа в размере 2000 рублей. Результаты проверки доведены до сведения учредителя – администрации Абинского городского поселения.

#### ***4.1.5. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Память»***

Выборочной проверкой охвачены денежные средства в сумме 7294,9 тыс. рублей.

Общая сумма выявленных нарушений, необоснованных начислений и выплат составила 48,5 тыс.рублей, в том числе неправомерные и необоснованные начисления и выплаты заработной платы, различных надбавок и премий работникам – 37,7 тыс.рублей.

Выявлены также нарушения действующего законодательства, муниципальных нормативных правовых актов:

1. В нарушение норм, установленных порядком ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12 октября 2011 года № 373-П:

- предприятие допускало накопление в кассе наличных денег сверх установленного лимита остатка наличных денег, систематически производилась выдача денег под отчет без оформления письменного заявления подотчетного лица, оформления авансовых отчетов по этим суммам, неоднократно вносились исправления в кассовые документы, не заключен договор о полной материальной ответственности с приемщиком заказов.

2. В нарушение норм, установленных приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее – приказ Минтранса № 152):

- в путевые листы вносились исправления, не заполняются данные о показаниях спидометров, отсутствуют записи о расходе горючего по норме и фактическом расходе, отсутствует расписанный километраж движения между

пунктами следования автомобиля, указание расстояния пробега с превышением фактического, вследствие чего перерасход ГСМ составил 4,9 тыс.рублей. На автомобиле - автофургон ГАЗ 274712 не работает спидометр. Для списания ГСМ в МУП «Память» не разработан и не утвержден документ, устанавливающий расстояние между производственными и другими объектами предприятия.

3. В нарушение требований части 1 статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) МУП «Память» не зарегистрировало право хозяйственного ведения на недвижимое имущество в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Краснодарскому краю.

4. В нарушение требований части 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ МУП «Память» не разместило план закупки товаров, работ, услуг в единой информационной системе и другие нарушения и замечания.

По итогам проверки приняты меры:

Филиалом ГУП Краснодарского края «Крайтехинвентаризация - Краевое БТИ» по Абинскому району изготовлен технический план занимаемых предприятием помещений для дальнейшей постановки на кадастровый учет.

Администрацией Абинского городского поселения разработаны и утверждены показатели экономической эффективности деятельности предприятия. Директор МУП «Память» отчитался по итогам работы предприятия за 2013 год на комиссии по рассмотрению экономической эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений Абинского городского поселения.

Из штатного расписания предприятия исключены две штатные единицы экономиста и водителя катафалка.

Произведен расчет и определен лимит остатка наличных денег в кассе предприятия в соответствии с нормативными документами.

Предприятием не допускается накопление в кассе наличных денег сверх установленного лимита остатка, исправление в кассовых документах.

В квитанциях к приходным кассовым ордерам, указанным в акте проверки, проставлены отсутствующие печати и подписи главного бухгалтера предприятия.

Заключен договор о полной материальной ответственности с приемщиком заказов.

Разработан график маршрута, устанавливающий расстояние между производственными объектами предприятия. В путевых листах заполняются все необходимые реквизиты, установленные соответствующим приказом Минтранса России № 152. Перерасход ГСМ с виновных лиц не взыскан в связи с их увольнением.

Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд МУП «Память» размещено на официальном сайте в сети Интернет.

Приказом директора предприятия от 1 июля 2014 года № 30-п создана закупочная комиссия для нужд МУП «Память» и утвержден ее состав, а также разработано и утверждено положение о закупочной комиссии предприятия.

На 10 объектах основных средств указаны инвентарные номера.

Проводится ежегодная инвентаризация обязательств МУП «Память» с поставщиками товаров, работ, услуг по состоянию на 31 декабря.

Лицам, допустившим нарушения (3 человека), приказом директора объявлено предупреждение.

Результаты проверки доведены до сведения учредителя – администрации Абинского городского поселения.

#### ***4.1.6. Проверка финансово-хозяйственной деятельности «МБУЗ ЦРБ», МБУЗ «Холмская РБ № 2»***

По поручению главы муниципального образования Абинский район в отчетном периоде проведена проверка двух учреждений здравоохранения.

Выборочной проверкой охвачены денежные средства в сумме 361975,2 тыс.рублей. Общая сумма выявленных нарушений составила 728,3 тыс.рублей, в том числе бюджетных средств – 149,3 тыс.рублей.

Среди нарушений, выявленных проверками финансово-хозяйственной деятельности медицинских учреждений:

- неэффективно использовались денежные средства в сумме 475,1 тыс.рублей, в том числе: на уплату земельного налога без учета переоценки земли – 18,6 тыс.рублей, за счет завышенного списания ГСМ из-за неправильного определения расстояния между пунктами маршрутов автомобилей – 7,5 тыс.рублей, за счет оплаты по заключенным договорам на услуги для собственных нужд – 23,3 тыс.рублей, на приобретение программного продукта и недостижение целей и конечного результата в связи с его приобретением – 18,2 тыс.рублей, за счет закупленного и неиспользуемого по прямому назначению медицинского оборудования – 198,0 тыс.рублей, за счет уплаты пеней, штрафов и возмещений по актам проверок - 203,9 тыс.рублей;

- необоснованные расходы в сумме 30,0 тыс.рублей – за оплату работ (услуг), выполнение которых предусмотрено в более поздние сроки;

- неправомерные расходы, связанные с оплатой труда и возмещением расходов по предоставлению мер социальной поддержки - 15,7 тыс.рублей.

Кроме того, недополучено средств от сдачи в аренду муниципального имущества – 91,0 тыс.рублей, упущенная выгода бюджета от непредъявления штрафных санкций к подрядчику – 55,0 тыс.рублей, перерасход бюджетных средств на оплату коммунальных платежей и других расходов, связанных с эксплуатацией недвижимого имущества при передаче его в аренду - 19,1 тыс.рублей и другие.

Данными проверками выявлены такие общие нарушения законодательства и замечания, как:

- нарушение требований части 1 статьи 131 ГК РФ МБУЗ «Холмская РБ № 2» не зарегистрировало право оперативного управления на недвижимое имущество первоначальной (балансовой) стоимостью 1357 тыс. рублей;

- нарушение статьи 72 Трудового кодекса Российской Федерации - дополнительные соглашения к трудовым договорам сотрудников при изменении условий, определяющих оплату труда, в большинстве случаев не составляются (МБУЗ «ЦРБ», МБУЗ «Холмская РБ № 2»);

- нарушение норм коллективного договора в части соблюдения сроков выплаты заработной платы (МБУЗ «Холмская РБ № 2»);

- бухгалтерией принимаются к оплате документы без подписи руководителя учреждения либо без соответствующим образом заверенной копии документа (МБУЗ «Холмская РБ № 2»);

- несвоевременно, с опозданием в несколько месяцев, издаются приказы об установлении выплат за продолжительность непрерывной работы (МБУЗ «Холмская РБ № 2»);

- табели учета использования рабочего времени и расчета заработной платы не подписаны ответственными лицами отделений (структурных подразделений) и специалистом кадровой службы (МБУЗ «Холмская РБ № 2»);

- в нарушение норм, установленных в договорах, не заключались договоры с арендаторами на возмещение затрат по коммунальным услугам (МБУЗ «Холмская РБ № 2») и другие.

По итогам проверок учреждений изданы приказы о принятии мер по устранению допущенных нарушений с указанием ответственных лиц и сроков исполнения.

Проведены мероприятия по регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество (МБУЗ «Холмская РБ № 2»).

В адрес МУП «Аптека № 59» направлен договор, счета и акты на возмещение затрат по коммунальным услугам на сумму 4,96 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2014 года возмещено 1,7 тыс.рублей (МБУЗ «ЦРБ»).

Произведена корректировка начисленных сумм по авансовому отчету от 24 июня 2014 года № СМ0000013 на 112 рублей. Командировочные расходы, излишне начисленные и выплаченные за счет бюджетных средств в сумме 336 рублей, средств фонда ОМС в сумме 94,50 рубля, возвращены сотрудниками учреждения (МБУЗ «Холмская РБ № 2»).

Для начисления заработной платы сотрудникам МБУЗ «Холмская РБ № 2» принимаются приказы с подписью руководителя учреждения, усилен контроль за заполнением таблиц учета рабочего времени.

Специалистами отдела кадров составляются дополнительные соглашения к трудовым договорам при изменении условий труда (МБУЗ «Холмская РБ № 2», МБУЗ «ЦРБ»).

Возмещен перерасход бензина за счет виновных лиц в сумме 7,5 тыс.рублей (МБУЗ «Холмская РБ № 2», МБУЗ «ЦРБ»).

Уточнено расстояние между населенными пунктами и улицами в ст. Холмской и внесены изменения в соответствующий документ. На автомобили установлены новые спидометры (МБУЗ «Холмская РБ № 2»).

Восстановлены суммы превышения расходов по освещению в сумме 2,9 тыс.рублей (МБУЗ «ЦРБ»).

По итогам 2014 года будет проведена корректировка налоговой декларации по оплате земельного налога (МУЗ «ЦРБ»).

С ноября 2014 года введен в действие программный продукт 1С: «Зарплата и кадры бюджетного учреждения» (МБУЗ «Холмская РБ № 2»).

По результатам проверки приказом управления здравоохранения администрации муниципального образования Абинский район за допущенные нарушения главным врачам медицинских учреждений вынесены дисциплинарные взыскания. Приказами главных врачей МБУЗ «Холмская РБ №2» и МБУЗ «ЦРБ» объявлены замечания главному бухгалтеру учреждения, главной медсестре, специалисту по кадрам и юристконсульту.

#### ***4.1.7. Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальных программ***

В отчетном периоде проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию 15 долгосрочных и ведомственных муниципальных программ. Объем средств, охваченных проверками, составил 57957,4 тыс.рублей. Сумма выявленных нарушений – 1277,4 тыс.рублей или 2,2 % от суммы проверенных средств, в том числе:

- в нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ учреждением принимаются бюджетные обязательства без доведенных лимитов бюджетных обязательств - 56,9 тыс.рублей (МБУК «Мингрельское КДЦ»);

- неэффективное использование муниципального имущества - 66,0 тыс.рублей (администрация Ольгинского сельского поселения);

- неправомерное направление денежных средств на мероприятия, которые на момент расходования средств не предусмотрены программой - 852,3 тыс.рублей (администрации Абинского, Ахтырского городских поселений, Федоровского, Холмского сельских поселений);

- в нарушение статьи 179 БК РФ не проводилась оценка эффективности реализации долгосрочных целевых программ. Данный факт не позволяет определить результаты в достижении поставленных программных целей или решении задач (администрация Холмского сельского поселения);

- нарушение порядка разработки и реализации муниципальных целевых программ (администрации Абинского, Ахтырского городских поселений, Холмского, Ольгинского сельских поселений);

- нарушение ГК РФ в части несвоевременной оплаты за выполненные работы (услуги), отсутствие подписей в сметных расчетах (администрация Холмского сельского поселения) и другие .

Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Результаты проверок доведены до сведения руководителей объектов проверки в виде представлений с указанием предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных нарушений и замечаний.

***4.1.8. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности муниципального образования Ахтырское городское поселение Абинского района***

Собственность Ахтырского городского поселения Абинского района учитывается в реестре муниципальной собственности Ахтырского городского поселения.

На момент проверки в реестре муниципальной собственности Ахтырского городского поселения числилось 974 объекта, из них в муниципальной казне – 527.

В 2012 году в бюджет Ахтырского городского поселения поступило доходов от управления и распоряжения муниципальным имуществом в сумме 297,6 тыс. рублей, в 2013 году - 406,6 тыс. рублей.

Проверкой установлены следующие нарушения и замечания:

- перерасход бюджетных средств на оплату земельного налога и коммунальных платежей, связанных с эксплуатацией имущества, при наличии другого собственника в административном здании составил 47,4 тыс. рублей;
- потери бюджета Ахтырского городского поселения из-за заниженной арендной платы по договорам аренды муниципального имущества - 8,3 тыс.рублей;
- неэффективное использование средств бюджета Ахтырского городского поселения вследствие проведения оценки муниципального имущества, результаты которой не были использованы – 8,3 тыс.рублей;
- излишне начислен и уплачен транспортный налог за одни и те же транспортные средства, за списанный автомобиль и в связи с ошибкой в определении мощности автомобиля – 8,1 тыс.рублей;
- неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 427,2 тыс. рублей, заключающееся в неиспользовании на момент проверки поставленного и оплаченного за счет средств местного бюджета оборудования для детских игровых площадок;
- нарушение норм, установленных пунктом 2 статьи 288 части первой ГК РФ, выразившееся в предоставлении администрацией Ахтырского городского поселения жилых помещений без заключения договоров социального найма, отсутствие должного контроля со стороны администрации за принятием мер к нанимателям жилых помещений муниципального жилищного фонда, несвоевременно вносящим плату за жилье и имеющим задолженность по данному платежу и другие нарушения и замечания.



По результатам проверки администрацией Ахтырского городского поселения приняты меры:

- заключено 6 договоров на возмещение коммунальных услуг с арендаторами нежилых помещений. За 2014 год поступило 155,3 тыс. рублей;
- с арендаторами нежилых помещений заключены дополнительные соглашения об установлении новой арендной платы. В 2014 году поступило 198,7 тыс. рублей;
- в инспекцию ФНС России по Абинскому району представлены уточненные декларации по транспортному налогу;
- проведена работа по взысканию задолженности по плате за наем жилого помещения по 12 договорам из 33 заключенных, предъявлено к оплате 23,3 тыс. рублей, оплачено 35,9 тыс. рублей;
- в феврале 2014 года состоялась процедура продажи муниципального имущества, запланированная на 2013 год;
- заключены договоры и переданы в безвозмездное пользование нежилые помещения, находящиеся в муниципальной собственности;
- проводится работа по приему в муниципальную собственность объекта недвижимости-здания с двумя гаражами, расположенного во дворе здания администрации поселения (запрошены сведения о наличии данного объекта на учете в БТИ и Росреестре);
- решением Совета Ахтырского городского поселения от 18 декабря 2014 года № 35-с «Об исключении объектов недвижимости из реестра муниципальной собственности Ахтырского городского поселения Абинского района» исключено из данного реестра 112 объектов недвижимости, право собственности на которые было прекращено.

По итогам проверки должностные лица администрации Ахтырского городского поселения, допустившие нарушения требований законодательства по вопросу управления и распоряжения муниципальным имуществом, привлечены к дисциплинарной ответственности.

## **5. Финансовое и кадровое обеспечение деятельности**

Контрольно-счетная палата является контрольно-счетным органом в структуре органов местного самоуправления муниципального образования Абинский район, обладает правами юридического лица, является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями и действует на основании устава муниципального образования Абинский район и положения, утверждённого решением Совета муниципального образования Абинский район.

В штате палаты 4 человека: председатель, аудитор, 2 инспектора. Все сотрудники имеют высшее образование.

Контрольно-счетная палата при осуществлении своей деятельности взаимодействовала с контрольно-счетными органами других муниципальных

образований, Контрольно-счетной палатой Краснодарского края, прокуратурой Абинского района.

Контрольно-счетная палата с 2012 года является одним из учредителей Совета контрольно-счетных органов Краснодарского края.

Материально-техническое и организационное обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты осуществляется администрацией муниципального образования Абинский район, городскими и сельскими поселениями в порядке, установленном положением о контрольно-счетной палате муниципального образования Абинский район, иными муниципальными правовыми актами Совета муниципального образования Абинский район, соглашениями с представительными органами городских и сельских поселений.

Финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Абинский район и межбюджетных трансфертов, полученных из бюджетов городских и сельских поселений.

На обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты в 2014 году направлено 2502, 3 тыс.рублей.

Постоянное внимание уделялось повышению профессионального уровня сотрудников контрольно-счетной палаты. В 2014 году председатель и инспектор контрольно-счетной палаты приняли участие в обучающем семинаре по теме: «Осуществление внешнего финансового контроля в муниципальных образованиях». В целях определения соответствия муниципального служащего замещаемой должности муниципальной службы на основе оценки его профессиональной служебной деятельности была проведена аттестация инспектора контрольно-счетной палаты, по результатам которой принято решение о соответствии его замещаемой должности муниципальной службы.

В течение 2014 года должностные лица контрольно-счетной палаты принимали участие в публичных слушаниях по рассмотрению отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Абинский район за 2013 год и по рассмотрению проекта решения «О бюджете муниципального образования Абинский район на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Кроме того, в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции в контрольно-счетной палате был проведен внутренний мониторинг полноты и достоверности сведений о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, представленных муниципальными служащими за 2013 год.

В отчетном году контрольно-счетной палатой принято 6 нормативных документов, регламентирующих внутреннюю деятельность.

## **6. Информационная деятельность**

Контрольно-счетная палата в соответствии с пунктом 1 части 19 положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Абинский район обеспечивала доступ к информации о своей деятельности на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования Абинский район в сети Интернет в разделе «Контрольно-счетная палата». На сайте размещена общая информация о контрольном органе муниципального образования, нормативно-правовая база муниципального финансового контроля, сведения о составе и структуре контрольно-счётной палаты, результаты проведённых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Реализуя принцип гласности, в 2014 году было размещено 60 информационных материалов о деятельности контрольно-счетной палаты.

## **7. Основные направления деятельности в 2015 году**

В связи с тем, что имеются достаточные резервы совершенствования бюджетных процедур и укрепления финансовой дисциплины, проблема усиления финансового контроля остается по-прежнему актуальной.

В 2015 году контрольно-счётной палатой будет продолжена работа по совершенствованию внешнего финансового контроля, повышению его качества и эффективности. Для этого планируется усилить меры по организации контроля за ходом выполнения представлений контрольно-счётной палаты, недопущению случаев формального отношения руководителей проверенных организаций к выполнению мероприятий по устранению нарушений и недостатков, отражённых в актах.

Планируется продолжение взаимодействия с депутатами, администрациями района и поселений, прокуратурой Абинского района по вопросам выявления, устранения и недопущения финансовых нарушений.

Кроме того, продолжится работа по обеспечению публичности деятельности контрольно-счетной палаты, в частности, по размещению информации о проверках в сети Интернет.

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.