

УТВЕРЖДЕН

решением Совета муниципального
образования Абинский район
от _____ № _____

ОТЧЁТ

о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования Абинский район за 2015 год

1. Общая часть

Настоящий отчёт о деятельности контрольно-счётной палаты муниципального образования Абинский район за 2015 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 2015 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 2015 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.

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 2015 году контрольно-счетной палатой проведено 90 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (в 2014 году – 78), в том числе контрольных - 60, 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 и бюджета городских и сельских поселений за 2014 год, а также 9 заключений на проекты решений представительных органов муниципального образования Абинский район, городских и сельских поселений Абинского района о бюджете на 2016 год. Кроме того, подготовлено 9 заключений по результатам проведения финансово-экономической экспертизы проектов постановлений администрации муниципального образования Абинский район на муниципальные программы.

В отчетном году контрольными проверками охвачено 55 объектов.

Объекты проверок	Количество объектов, ед.
Администрация МО Абинский район и отраслевые (функциональные) органы администрации	13
Муниципальные бюджетные учреждения	27
Муниципальные казенные учреждения	5
Муниципальные унитарные предприятия	2
Администрации городских и сельских поселений	8

Общий объем средств, охваченный контрольными проверками, составил 271694,9 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 322 различных нарушений и замечаний на общую сумму 41112,7 тыс. рублей или 15,1 процентов от суммы охваченных проверками средств при проведении контрольных мероприятий, в том числе 58 финансовых нарушений – 4044,2 тыс. рублей, 264 иных нефинансовых нарушений и замечаний, имеющих стоимостную оценку – 37068,5 тыс. рублей.

Из общей суммы финансовых нарушений (4044,2 тыс. рублей, в том числе бюджетные средства – 3558,5 тыс. рублей):

- неэффективное использование бюджетных средств – 17,3 тыс. рублей;
- неправомерное расходование бюджетных средств – 1732,7 тыс. рублей;
- необоснованное использование бюджетных средств – 1648,9 тыс. рублей;
- прочие нарушения и недостатки в работе субъектов проверок – 159,7 тыс. рублей;
- расходование внебюджетных средств с нарушениями - 485,6 тыс. рублей.

Из общей суммы нефинансовых нарушений и замечаний (37325,5 тыс. рублей):

- нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности (не принято к учету основные средства, искажение кредиторской задолженности, неправильное заполнение первичных учетных документов и другие) - 3979,4 тыс. рублей;
- стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом (не осуществлена регистрация прав собственности, не передано в оперативное управление имущество) - 17147,5 тыс. рублей;
- расходование средств с нарушением действующего законодательства (Бюджетного, Гражданского, Трудового, Градостроительного и Земельного кодексов Российской Федерации, законодательства о закупках и т.д.) - 13828,8 тыс. рублей;
- прочие нарушения законодательства (нарушение сроков выполнения работ, счетные ошибки и другие) - 587,2 тыс. рублей;
- нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок - 1782,6 тыс. рублей.

Устранено нарушений и замечаний в отчетном периоде на общую сумму 3726,3 тыс. рублей.

3. Экспертно-аналитические мероприятия

В 2015 году контрольно-счетной палатой проведено 30 (в 2014 году – 36) экспертно-аналитических мероприятий по следующим направлениям:

- экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования Абинский район на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» и решений городских и сельских поселений о бюджете на 2016 год;

- подготовка заключений на проекты решений об исполнении бюджетов за 2014 год;
- анализ хода исполнения бюджета за 1 квартал 2015 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 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» и проекты решений городских и сельских поселений о бюджете на 2016 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 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 2014 год.

В ходе внешней проверки годовых отчетов фактов нарушений, влияющих на достоверность отчетов, не выявлено. Однако были выявлены отдельные факты нарушений:

- Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 191н) - отсутствуют некоторые таблицы, а также не представлены формы, предусмотренные в составе пояснительной записки (Холмское, Ольгинское, Мингрельское, Варнавинское, Светлогорское, Федоровское сельские поселения);

- Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» - не представлена справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725) (Федоровское сельское поселение);

- Приказа Минфина России от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» - неверно указан код главного администратора доходов бюджета (Ахтырское городское поселение);

- имели место арифметические ошибки в приложениях к проекту решения об исполнении бюджета.

В 2015 году контрольно-счетной палатой проведена финансово-экономическая экспертиза 9 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.

4. Контрольные мероприятия в муниципальном образовании Абинский район

В отчетном периоде работа осуществлялась в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2015 год, который сформирован и утвержден с учетом предложений Совета муниципального образования Абинский район и главы муниципального образования Абинский район.

В соответствии с утвержденным планом проведено 27 контрольных мероприятий по следующим направлениям:

- 9 мероприятий по вопросу обоснованности предоставления компенсационных выплат на возмещение расходов по оплате жилья, отопления и освещения (далее – социальная поддержка) отдельным категориям граждан в муниципальных общеобразовательных учреждениях муниципального образования Абинский район;

- 6 мероприятий по проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности казенных и бюджетных учреждений;

- 6 мероприятий по вопросу целевого и эффективного использования субсидий, направленных для решения социально значимых вопросов бюджетным учреждениям;

- 1 мероприятие по вопросу целевого и эффективного использования субсидий, направленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- 1 мероприятие по вопросу соблюдения бюджетного законодательства при исполнении муниципальных контрактов по капитальному ремонту спортивных залов в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях муниципального образования Абинский район;

- 1 мероприятие по вопросу соблюдения трудового законодательства в части своевременной оплаты труда работников;

- 3 мероприятия по вопросу аудита в сфере закупок.

Сумма денежных средств, охваченных проверками, составила 93899,35 тыс. рублей. Количество субъектов проверки – 41.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за отчетный период выявлено 18 финансовых нарушений на общую сумму 581,5 тыс. рублей. Кроме того, выявлено 77 нарушений федерального, краевого законодательства, муниципальных нормативных правовых актов органов местного самоуправления Абинского района и локальных нормативных актов

муниципальных учреждений и предприятий. Общая сумма нарушений, имеющих стоимостную оценку, составила 2474,7 тыс. рублей.

По итогам принятых мер устранено всего 27 нарушений действующего законодательства на общую сумму 14,6 тыс. рублей.

4.1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности казенных и бюджетных учреждений

В отчетном периоде проведена проверка 4 муниципальных бюджетных учреждений (МБУ ДО ЦВР «Патриот», МБУ ДО СЮТ, МБУ ДО ДДТ, МУ «АПБ») и 3 казенных учреждений (управление по делам молодежи администрации муниципального образования Абинский район (далее – управление по делам молодежи) и его подведомственного учреждения МКУ «КМЦ», МКУ «ЕДДС»).

Объем средств, охваченных проверкой составил 60820,6 тыс. рублей, из них: по муниципальным бюджетным учреждениям - 50265,2 тыс. рублей и по муниципальным казенным учреждениям - 10555,4 тыс. рублей.

В ходе проведения вышеуказанных контрольных мероприятий установлены финансовые нарушения в сумме 561,8 тыс. рублей или 0,2 % от суммы проверенных средств, в том числе:

1) неправомерное расходование в сумме 485,3 тыс. рублей:

- начислялась и выплачивалась заработная плата сотруднику в сумме 32,9 тыс. рублей, без распоряжения руководителя об расширении зоны обслуживания и увеличения объема работ (МБУ ДО ДДТ);

- выплата премии сотруднику в сумме 1,9 тыс. рублей без приказа руководителя (МКУ «ЕДДС»);

- перечисление денежных средств организации (ООО «Архитектурно-планировочное бюро») в сумме 450,5 тыс. рублей организации не имеющей лицензии (разрешения, специальные допуски) на выполнение работ по изготовлению проектной документации (МУ «АПБ»);

2) необоснованное расходование бюджетных средств в сумме 76,5 тыс. рублей, выразившееся в начислении и выплате заработной платы водителям без путевых листов, которые являются первичным документом по учету работы легкового автомобиля и основанием для начисления заработной платы (МКУ «КМЦ»).

Помимо финансовых нарушений в 2015 году установлены иные нарушения законодательства Российской Федерации в сумме 363,5 тыс. рублей:

- Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) (не составлялись дополнительные соглашения к трудовым договорам сотрудников при изменении условий, определяющих оплату труда (МКУ «КМЦ», МКУ «ЕДДС»), не заключались трудовые договора (МБУ ДО ЦВР «Патриот»);

- задолженность по выплате заработной платы – 223,5 тыс. рублей (МУ «АПБ»);

- непогашенная задолженность по предоставленным займам в сумме 140,0 тыс. рублей сотрудникам, которые уволились без погашения суммы задолженности (МУ «АПБ»).

По результатам контрольных мероприятий в адрес пяти руководителей бюджетных и казенных учреждений направлено 4 представления.

По итогам проверок 4 должностным лицам объявлено дисциплинарное взыскание (замечание).

4.2. Проверка социальной поддержки отдельных категорий граждан в муниципальных общеобразовательных учреждениях муниципального образования Абинский район

Всего в рамках проверки проверено 9 учреждений (МБОУ СОШ № 5, МБОУ СОШ № 10, МБОУ ООШ № 14, МБОУ СОШ № 15, МБОУ СОШ № 17, МБОУ СОШ № 18, МБОУ ООШ № 21, МБОУ ООШ № 23, МБОУ СОШ № 43).

Общая сумма проверенных средств составила 1202,8 тыс. рублей, из них: средства краевого бюджета - 1197,6 тыс. рублей и местного бюджета – 5,2 тыс. рублей.

В ходе проведения вышеуказанных контрольных мероприятий установлены следующие финансовые нарушения в общей сумме 10,8 тыс. рублей или 0,9 % от суммы проверенных средств, в том числе:

1) неправомерное предоставление социальных выплат в сумме 1,7 тыс. рублей, выразившееся в предоставлении социальной поддержки педагогу, не проживающему в сельской местности (МБОУ ООШ № 23);

2) необоснованное предоставление социальной поддержки в сумме 7,8 тыс. рублей, в том числе:

- 2,1 тыс. рублей - предоставление мер социальной поддержки по оплате освещения и отопления в размерах, превышающих фактически произведенные расходы (МБОУ СОШ № 10, МБОУ ООШ № 14, МБОУ СОШ № 15, МБОУ СОШ № 5, МБОУ СОШ № 21)

- 5,7 тыс. рублей – предоставление мер социальной поддержки по оплате освещения и отопления за члена семьи, который получает льготы по социальной поддержке коммунальных услуг в Управлении социальной защиты населения Министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края в Абинском районе (МБОУ СОШ № 5, МБОУ СОШ № 43, МБОУ СОШ № 15);

3) недоплата социальной поддержки на общую сумму 1,3 тыс. рублей (МБОУ СОШ № 18, МБОУ СОШ № 43, МБОУ ООШ 21, МБОУ ООШ № 23).

По выявленным нарушениям и замечаниям в адрес всех школ (кроме МБОУ СОШ № 17) направлены представления для рассмотрения и принятия указанных в представлении мер.

По результатам представленных ответов устранено:

- возвращено в краевой бюджет - 9,5 тыс. рублей;

- возмещена недоплата педагогам проверяемых учреждений - 1,3 тыс. рублей.

4.3. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, направленных для решения социально значимых вопросов бюджетным учреждениям

Проверка проведена в шести муниципальных бюджетных учреждениях: МБОУ СОШ № 12 и МБОУ СОШ № 30, дошкольные образовательные учреждения № 25, 27, 30, МБОУ ДОД «Детская художественная школа города Абинска».

Сумма проверенных средств составила 2051,9 тыс. рублей.

Субсидии направлены на капитальный и текущий ремонт, благоустройство территории, материально-техническое обеспечение проверяемых объектов.

Нецелевого и неэффективного использования субсидий не установлено.

4.4. Проверка целевого и эффективного использования субсидий, направленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)

В отчетном периоде проведена проверка в МБУ «Инженерный центр».

Объем проверенных средств составил 7486,9 тыс. рублей.

Проверкой установлены финансовые нарушения в части оплаты труда в общей сумме 9,9 тыс. рублей, в том числе:

- переплата заработной платы в сумме 1,9 тыс. рублей;
- недоплата заработной платы в сумме 1,1 рублей;
- необоснованно произведено начисление и выплата премии в сумме 6,9 тыс. рублей.

Фактов нецелевого и неэффективного использования субсидий не установлено.

4.5. Проверка по вопросу аудита в сфере закупок

В отчетном периоде проведено 3 проверки по вопросу аудита в сфере закупок (МБДОУ детский сад № 44, МБОУ СОШ № 42 и МКУ «ЦБ управления образования»).

Объем средств, охваченных проверкой составил 6908,2 тыс. рублей.

Финансовых нарушений в ходе проверок не установлено.

При проведении проверок по вопросу аудита эффективности в сфере закупок и иных контрольных мероприятий установлены отдельные нарушения Федерального закона № 44-ФЗ:

- на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» план-график размещен с нарушением сроков (МБДОУ детский сад № 44 и МБОУ СОШ № 42);

- отсутствуют документы по обоснованию начальной максимальной цены контракта (договора) (МБДОУ детский сад № 44 и МКУ «ЦБ управления образования»);

- отчеты об исполнении контрактов не размещены на сайте (МБДОУ детский сад № 44, МБУ ДО СЮТ, управление по делам молодежи);

- отсутствие документов, подтверждающих проведение экспертизы товаров, работ и услуг, поставляемых по контрактам (МКУ «ЦБ управления образования»).

В целях предотвращения и недопущения нарушений, имеющих признаки административных правонарушений, объектам проверки рекомендовано усилить контроль за соблюдением требований действующего законодательства в сфере планирования, составления и размещения планов-графиков, а также организовать и провести с подведомственными образовательными учреждениями обучающий семинар по вопросам закупок в контрактной системе.

По результатам контрольных мероприятий в адрес 2 руководителей бюджетных и казенных учреждений направлено 2 представления.

По итогам проверок в устной форме сделано замечание лицам, допустившим нарушения.

5. Выполнение переданных полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю городскими и сельскими поселениями муниципального образования Абинский район в 2015 году в части проведения контрольных мероприятий

В отчетном периоде работа осуществлялась в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2015 год, который сформирован с учетом предложений председателей Совета городских и сельских поселений, а так же требований Бюджетного кодекса Российской Федерации. В соответствии с заключенными соглашениями «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» внешний муниципальный финансовый контроль осуществлялся в учреждениях городских и сельских поселений в форме проверок, оформленных соответствующими актами.

В 2015 году проведено 19 контрольных мероприятий, а именно:

- 8 мероприятий по проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности;

- 6 мероприятия по вопросу законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальных программ;

- 2 мероприятия по вопросу эффективного использования средств муниципального дорожного фонда;

- 1 мероприятие по вопросу соблюдения требований бюджетного законодательства при исполнении муниципальных контрактов по ремонту и реконструкции уличного освещения;

- 1 мероприятие по контролю за восстановлением разрывов асфальтового покрытия дорог и тротуаров;

- 1 мероприятие по вопросу использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности органов местного самоуправления.

Всего в 2015 году проверено 14 субъектов, из которых:

- 8 органов местного самоуправления (администрация Абинского, Ахтырского, Холмского, Мингрельского, Федоровского, Светлогорского, Ольгинского, Варнавинского городских и сельских поселений);

- 4 муниципальных бюджетных и казенных учреждений (МБУК «Мингрельская библиотека», МКУ «Централизованная бухгалтерия Варнавинского сельского поселения», МКУ «Централизованная бухгалтерия Ольгинского сельского поселения», МБУ «Багоустройство»);

- 2 муниципальных предприятия (МУП «ЖКХ «Мингрельское» и МУП «Универсал»).

Сумма денежных средств, охваченных проверками в 2015 году, составила 177795,6 тыс. рублей.

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за отчетный период выявлено 40 финансовых нарушений на общую сумму 3462,7 тыс. рублей. Кроме того, выявлено 187 нарушений федерального, краевого законодательства, муниципальных нормативных правовых актов органов местного самоуправления Абинского района и локальных нормативных актов муниципальных учреждений и предприятий. Общая сумма нарушений, имеющих стоимостную оценку, составила 34593,8 тыс. рублей.

По итогам принятых мер устранено всего 63 нарушения действующего законодательства на общую сумму 3711,7 тыс. рублей, в том числе 1 финансовое нарушение на сумму 89,0 тыс. рублей. По результатам проверок доначислено арендной платы за землю за 2015 год на общую сумму 36,4 тыс. рублей. Разработано два муниципальных нормативных правовых акта органов местного самоуправления, регламентирующие формирование тарифов (цен) на оказание платных услуг муниципальными учреждениями и унитарными предприятиями Абинского и Ахтырского городских поселений.

5.1. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности

В отчетном периоде проведена проверка следующих объектов - администрация Холмского и Варнавинского сельских поселений, МКУ «ЦБ Варнавинского сельского поселения», МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения», МБУК «Мингрельская библиотека», МУП «Универсал», МУП «ЖКХ «Мингрельское», МБУ «Багоустройство».

В ходе проведения вышеуказанных контрольных мероприятий установлены следующие финансовые нарушения в общей сумме 1751,2 тыс. рублей:

1) неправомерное использование бюджетных средств в количестве 5 нарушений на сумму 152,8 тыс. рублей:

- направление средств бюджета в сумме 6,5 тыс. рублей на возмещение расходов подотчетным лицам при отсутствии подтверждающих документов (администрация Варнавинского сельского поселения);

- использование средства бюджета в сумме 9,4 тыс. рублей на выплату заработной платы по должностям, не предусмотренных штатным расписанием (МКУ «ЦБ Варнавинского сельского поселения»);

- расходование средств в сумме 2,3 тыс. рублей на содержание имущества, не числящегося на балансе Учреждения и не полученного в оперативное управление (МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения»);

- использование средства бюджета в сумме 45,6 тыс. рублей на выплату доплаты за сложность и напряженность, не предусмотренную Положением об оплате труда (МБУК «Мингрельская библиотека»);

- списание материальных запасов (песка речного) на сумму 89,0 тыс. рублей при отсутствии документов, подтверждающих его расход (МБУ «Благоустройство»);

2) необоснованное расходование бюджетных средств в количестве 17 нарушений на сумму 1581,1 тыс. рублей, в том числе:

- 588,5 тыс. рублей - на приобретение дизельного топлива, которое направлено на обслуживание имущества, не числящегося на балансе (администрации Холмского сельского поселения);

- 992,6 тыс. рублей - выплата заработной платы и иных дополнительных выплат без соответствующего распоряжения, отсутствия определяющего выплаты порядка, неисполнения сотрудником должностных функций, наличия дисциплинарного взыскания, выполнения работ по внутреннему совместительству по одной и той же профессии (администрация Варнавинского сельского поселения, МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения», МУП «Универсал», МБУ «Благоустройство»);

3) неэффективное использование средств бюджета в количестве 2 нарушений в общей сумме 17,3 тыс. рублей, в том числе:

- 8,9 тыс. рублей – приобретение и использование горюче-смазочных материалов (бензин) для автомобиля, при нахождении должностного лица в отпуске (администрация Варнавинского сельского поселения);

- 8,4 тыс. рублей - приобретению мотопомпы, не выслужившей срок полезного использования (МБУ «Благоустройство»).

Помимо финансовых нарушений в 2015 году установлены иные нарушения законодательства Российской Федерации, в том числе имеющие стоимостную оценку – 17105,3 тыс. рублей:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (не разработан порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, не составлялась бюджетная смета) – 2 нарушения;

- Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) (не передано в оперативное управление муниципальное имущество, не зарегистрировано право хозяйственного ведения на недвижимое имущество, несвоевременная оплата за выполненные работы по муниципальному контракту)

– 5 нарушений в сумме 3073,0 тыс. рублей (администрация Варнавинского сельского поселения, МУП «Универсал», МУП «ЖКХ «Мингрельское», МБУ «Благоустройство»);

- Трудового кодекса Российской Федерации (между директором и сотрудниками не заключены трудовые договоры, трудовые договоры не подписаны директором не оформлены дополнительные соглашения на сотрудников) – 6 нарушений (МКУ «ЦБ Варнавинского сельского поселения», МУП «ЖКХ «Мингрельское», МБУК «Мингрельская библиотека»);

- Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете (не разработана и не утверждена учетная политика, не утверждены регистры бухгалтерского учета, данные проверенных и принятых к учёту первичных учетных документов не систематизированы по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и не в полной мере отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учёта, не проводилась инвентаризация, не осуществлялось должное хранение документов) – 8 нарушений (администрации Варнавинского сельского поселения, МКУ «ЦБ Варнавинского сельского поселения», МБУК «Мингрельская библиотека»);

- Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (не осуществлена регистрация прав собственности) – 15 нарушений на сумму 14032,3 тыс. рублей (МУП «ЖКХ «Мингрельское»);

- Федерального закона от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (не проведена оценка переданного в аренду нежилого помещения) – 1 нарушение (администрация Варнавинского сельского поселения);

- Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (не разработан и не утвержден порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия и другие) – 4 нарушения (МУП «ЖКХ «Мингрельское»);

- Приказа Минфина Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (обоснования (расчеты) плановых сметных показателей носят обобщенный характер, бюджетная смета не утверждена руководителем главного распорядителя бюджетных средств) – 3 нарушения (администрация Варнавинского сельского поселения, МКУ «ЦБ Варнавинского сельского поселения», МКУ «ЦБ Ольгинского сельского поселения»);

- Приказа Минфина Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» - документы не

систематизированы, не сброшюрованы – 2 нарушения (администрация Варнавинского сельского поселения, МКУ «ЦБ Варнавинского сельского поселения»);

- Приказа Минтранса Российской Федерации от 18 сентября 2008 года № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (в путевых листах не указывалось время выезда и возвращения по пунктам маршрута, не указаны показания одометра и другие) – 6 нарушений (МБУ «Благоустройство», МУП «Универсал», администрация Холмского, Варнавинского сельских поселений, МКУ «ЦБ Варнавинского сельского поселения», МУП «ЖКХ «Мингрельское»);

- Указания Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (не определен лимит остатка наличных денег в кассе, выдавались из кассы наличные денежные средства без подписей директора и главного бухгалтера на расходных кассовых ордерах, в расходном кассовом ордере отсутствовали подписи получателя наличных денег, выдача денег под отчет без оформления письменного заявления подотчетного лица) – 4 нарушения (МУП «ЖКХ «Мингрельское»).

Во исполнение представлений контрольно-счетной палаты в 2015 году приняты меры:

- устранено нарушений и замечаний на общую сумму 1780,3 тыс. рублей;
- подготовлено и принято 5 нормативных правовых актов органов местного самоуправления;
- привлечено к дисциплинарной ответственности 7 должностных лиц, в том числе: объявлен выговор – 5 лицам, сделано замечание – 2 лицам.

5.2. Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальных программ

В отчетном периоде проведена проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию 6 муниципальных программ. Объем средств, охваченных проверками, составил 36357,2 тыс. рублей. Сумма выявленных нарушений – 2623,1 тыс. рублей или 7,2 % от суммы проверенных средств, в том числе:

- в нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ приняты бюджетные обязательства без доведенных лимитов бюджетных обязательств – 826,9 тыс. рублей (администрация Холмского сельского поселения);

- в нарушение требований Приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» - не принято к учету основное средство первоначальной балансовой стоимостью 42,0 тыс. рублей (администрация Холмского сельского поселения);

- нарушение требований Приказа № 191н - сумма кредиторской задолженности в размере 118,2 тыс. рублей не указана в Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности по форме 0503169 на 1 января 2014 года и в других формах годовой бухгалтерской отчетности, что повлекло искажение годовой бухгалтерской отчетности (администрация Холмского сельского поселения);

- неправомерное направление денежных средств на мероприятия, которые на момент расходования средств не предусмотрены программой – 1636,0 тыс. рублей (администрации Абинского, Ахтырского городских поселений);

- в нарушение Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» - заключение контрактов с нарушением объявленных условий, указанных в аукционной документации (администрация Абинского городского поселения);

- нарушение ГК РФ в части несвоевременной оплаты за выполненные работы (услуги), отсутствие подписей в сметных расчетах (администрация Абинского 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.

5.3. Проверка эффективного использования средств муниципального дорожного фонда

В отчетном периоде проведены 2 проверки по вопросу эффективного использования средств муниципального дорожного фонда Светлогорского и Ольгинского сельских поселений. Объем средств, охваченных проверками, составил 7752,6 тыс. рублей. Сумма выявленных нарушений – 330,2 тыс. рублей или 4,3 % от суммы проверенных средств, в том числе:

- нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ - приняты бюджетные обязательства в сумме 330,2 тыс. рублей без доведенных лимитов бюджетных обязательств (администрация Ольгинского сельского поселения);

- нарушение пункта 1 статьи 746 части 2 ГК РФ - произведена несвоевременная оплата за выполненные работы (администрация Светлогорского сельского поселения);

- нарушение требований части 1 статьи 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации - при выполнении работ по капитальному ремонту автомобильной дороги местного значения не проводился строительный контроль (администрация Светлогорского сельского поселения);

- в нарушение Приказа № 191н - в Отчете об исполнении бюджета по форме 0503117 искажена сумма расходов (администрация Ольгинского сельского поселения).

Нецелевого и неэффективного использования средств муниципального дорожного фонда 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.

Во исполнение представлений контрольно-счетной палаты в 2015 году приняты меры:

- усилен контроль за выполнением работ по капитальному ремонту, ремонту, содержанию автомобильных дорог местного значения с учетом проведения строительного контроля и за своевременной оплатой выполненных работ и оказанных услуг;

- 1 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности (объявлено замечание).

5.4. Проверка контроля за восстановлением разрытий асфальтового покрытия дорог и тротуаров в г. Абинске

По поручению депутата Законодательного Собрания Краснодарского края И.А.Лобача проведена проверка администрации Абинского городского поселения Абинского района по контролю за восстановлением разрытий асфальтового покрытия дорог и тротуаров в г. Абинске.

Проверкой отмечены отдельные нарушения и недостатки при производстве работ, связанных с разрытием на землях общего пользования территории Абинского городского поселения:

- отсутствие графиков (проектов) организации работ;

- в договорах на восстановление покрытия отсутствовали сроки окончания работ, в некоторых из них предусмотрены необоснованно длительные сроки окончания работ;

- случаи систематического нарушения сроков производства работ по разрытию и восстановлению покрытия;

- не привлечение виновных лиц к административной ответственности.

По результатам проверки администрацией Абинского городского поселения устранены некоторые выявленные проверкой нарушения и недостатки – в 2015 году установлен факт разрытия дорожного покрытия без оформления разрешения на производство земляных работ по улице Колхозной, 27 в г. Абинске, на ответственное лицо составлен протокол об административном правонарушении, восстановление дорожного покрытия произведено до 1 октября 2015 года.

6. Проверки по запросу прокуратуры Абинского района

В 2015 году по запросам прокуратуры Абинского района контрольно-счетной палатой проведено 5 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

1) 3 контрольных мероприятия:

- проверка соблюдения трудового законодательства в части своевременной оплаты труда работников МБУЗ «ЦРБ»;
- проверка соблюдения бюджетного законодательства при исполнении муниципальных контрактов по капитальному ремонту спортивных залов в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях муниципального образования Абинский район (МБОУ СОШ № 20 и МБОУ СОШ № 32);
- проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при исполнении муниципальных контрактов по ремонту и реконструкции уличного освещения в с. Варнавинском;

2) 2 экспертно-аналитических мероприятия:

- проверка обоснованности расчета стоимости тарифов по захоронению умерших при копке могил экскаватором и при копке могил вручную на территории Абинского городского поселения, а также правомерность включения в них расходов согласно калькуляций;
- проверка соблюдения требований жилищного законодательства при утверждении размера платы за пользование жилым помещением (платы за наем).

По результатам проверки МБУЗ «ЦРБ» установлено, что отдельным категориям работников МБУЗ «ЦРБ» установлена выплата стимулирующего характера, предусмотренная постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 3 февраля 2012 года № 89 «Об утверждении Положения о размерах, условиях и порядке установления выплат стимулирующего характера отдельным категориям работников государственных учреждений здравоохранения Краснодарского края».

Проверкой установлена задолженность перед сотрудниками МБУЗ «ЦРБ» (Ахтырская больница) за июнь 2015 года.

Материалы по вышеуказанной проверке направлены в прокуратуру Абинского района.

Прокуратурой Абинского района приняты меры прокурорского реагирования:

- перед сотрудниками МБУЗ «ЦРБ» погашена задолженность по выплате стимулирующего характера;
- главный врач МБУЗ «ЦРБ» привлечен к административной ответственности.

При проверке муниципальных контрактов по капитальному ремонту спортивных залов МБОУ СОШ № 20 и МБОУ СОШ № 32 фактов, подтверждающих нецелевое и неэффективное использование субсидий, не установлено.

7. 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, организационное, 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 2015 году направлено 2533,5 тыс. рублей.

Постоянное внимание уделялось повышению профессионального уровня сотрудников контрольно-счетной палаты. Ежегодно сотрудники контрольно-счетной палаты принимают участие в обучающих семинарах, проводимых Контрольно-счетной палатой Краснодарского края. В 2015 году инспектор контрольно-счетной палаты прошел курсы повышения квалификации по теме: «Осуществление внешнего финансового контроля в муниципальном образовании».

В течение 2015 года должностные лица контрольно-счетной палаты принимали участие в публичных слушаниях по рассмотрению отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Абинский район за 2014 год и по рассмотрению проекта решения «О бюджете муниципального образования Абинский район на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 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 2014 год.

В отчетном году контрольно-счетной палатой принят 1 нормативный документ, регламентирующий внутреннюю деятельность.

8. 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 2015 году было размещено 64 информационных материала о деятельности контрольно-счётной палаты.

9. Основные направления деятельности в 2016 году

В 2016 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-счётной палаты, в частности, по размещению информации о проверках в сети Интернет.

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

Председатель контрольно-счётной палаты
муниципального образования Абинский район

С. С. Червонных