



СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КАНЕВСКОЙ РАЙОН

РЕШЕНИЕ

от 27.03.2024

№ 298

ст-ца Каневская

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Каневской район в 2023 году

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», согласно статье 45 Устава муниципального образования Каневской район, заслушав председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Каневской район С.О. Гончарову Совет муниципального образования Каневской район р е ш и л:

1. Отчёт о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Каневской район в 2023 году принять к сведению (прилагается).
2. Разместить настоящее решение на официальном сайте муниципального образования Каневской район в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель Совета
муниципального образования
Каневской район

М.А. Моргун

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

решением Совета муниципального
образования Каневской район
от 27.03.2024 № 298

Отчет о деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования Каневской район в 2023 году

1 Общая информация

Настоящий отчёт подготовлен во исполнение статьи 14 Положения о Контрольно-счётной палате муниципального образования Каневской район, утверждённого решением Совета муниципального образования Каневской район от 30 августа 2017 № 177 (далее – Положение о Контрольно-счётной палате) и содержит информацию о деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования Каневской район (далее - Контрольно-счётная палата или Палата), результатах проведённых экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях.

В соответствии с Уставом муниципального образования Каневской район, Контрольно-счётная палата входит в структуру органов местного самоуправления муниципального образования Каневской район, обладает правами юридического лица, является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, является участником бюджетного процесса, обладающим бюджетными полномочиями.

Компетенция Контрольно-счётной палаты в отчетном периоде определялась Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс или БК РФ), Федеральным законом от 6 октября 2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон №131-ФЗ), Федеральным законом от 7 февраля 2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Закон №6-ФЗ), Уставом муниципального образования Каневской район, Положением о Контрольно-счётной палате, Регламентом, Стандартами внешнего муниципального финансового контроля и иными нормативными актами.

Деятельность Контрольно-счётной палаты строилась на основе принципов законности, объективности, независимости, гласности, профессиональной этики и последовательной реализации на территории

муниципального образования Каневской район внешнего муниципального финансового контроля.

Деятельность Палаты на 2023 год планировалась по четырем направлениям:

- Мероприятия по контролю формирования и исполнения местного бюджета;
- Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия;
- Информационные мероприятия;
- Организационно-технические мероприятия.

Причем планирование деятельности Контрольно-счетной палаты на 2023 год осуществлялось исходя из:

- необходимости соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий по формированию и исполнению местного бюджета, установленных бюджетным законодательством;

- полномочий, предусмотренных БК РФ, Законом №6-ФЗ и Положением о Контрольно-счетной палате;

- наличия трудовых ресурсов, а именно численности Контрольно-счетной палаты.

В соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счётной палате заключено 9 соглашений об осуществлении полномочий внешнего муниципального финансового контроля в поселениях входящих в состав Каневского района на 2023 год.

2. Основная деятельность

В целях выполнения задач, возложенных на Контрольно-счетную палату, в 2023 году осуществлялась контрольная, экспертно-аналитическая, информационная и иная деятельность, которая, в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате, строилась на основе утвержденного годового плана работы Контрольно-счетной палаты. Все запланированные мероприятия выполнены.

Как и в предшествующих периодах, деятельность Контрольно-счётной палаты в отчётном году была направлена на предоставление Советам муниципальных образований Каневского района, главам муниципальных образований Каневского района, населению Каневского района объективной и независимой информации о выполнении органами местного самоуправления бюджетных полномочий, о соблюдении порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

Целью контрольной и экспертно-аналитической деятельности являлась разработка предложений и рекомендаций, направленных не только на устранение выявленных нарушений и недостатков, а также на их предотвращение и предупреждение, на выявление системных причин, негативно влияющих на качество управленческих решений принимаемых органами местного самоуправления.

Основные итоги работы Контрольно-счётной палаты в 2023 году.

В отчетном периоде Контрольно-счётная палата провела 49 мероприятий, из них 27 контрольных и 22 экспертно-аналитических.

Объем проверенных средств составляет 4 288 476,8 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 4 058 125,8 тыс. руб., из которых охвачено внешней проверкой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств районного бюджета и бюджетов поселений – 3 668 291,3 тыс. руб.

В отчетном периоде при проведении контрольных мероприятий Контрольно-счётной палатой выявлено нарушений и недостатков на сумму 952 015,7 тыс. руб., в том числе финансовых нарушений на сумму 17 350,7 тыс. руб., из них нецелевое использование бюджетных средств 2 039,0 тыс. руб., неэффективного использования средств на сумму 6 643,1 тыс. руб., расходование средств с нарушением действующего законодательства, в том числе бюджетного законодательства на сумму 33 835,7 тыс. руб., нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и представления отчетности на сумму 737 496,4 тыс. руб., а также установлены нарушения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом района и поселений на сумму 165 227,4 тыс. руб.

Контрольно-счётной палатой по результатам контрольных мероприятий подготовлены предложения на сумму 4 572,4 тыс. руб., в том числе по совершенствованию бюджетного процесса на сумму 3 105,0 тыс. руб. и предложения на сумму 1 415,9 тыс. руб. по предотвращению незаконного и неэффективного расходования средств.

Структуру выявляемых нарушений можно представить следующим образом: те, которые наносят материальный ущерб интересам местного бюджета (переплаты, неправомерные расходы, недостачи и излишки и т.д.), остальное – это несоблюдение правил, которые влияют на эффективность функционирования бюджетной системы в целом (искажение отчётных данных, нарушения правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта и отчётности, законодательства о закупках, бюджетного законодательства и т.д.).

Структура выявляемых нарушений на протяжении нескольких лет меняется в зависимости от тематики проведенных контрольных мероприятий, однако, основная доля приходится на следующие виды нарушений: в постановке бюджетного (бухгалтерского) учёта и составления отчётности около 85%, расходование бюджетных средств с нарушением бюджетного законодательства 2%, нарушения в сфере управления имуществом более 12% и финансовые нарушения 1%.

Кроме этого, в отчетном периоде в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ) Палатой в рамках 4 контрольных мероприятий проведен аудит в сфере муниципальных закупок на сумму 159 765,4 тыс. руб., по результатам которых выявлено нарушений законодательства о закупках на сумму 9 318,2 тыс. руб.

Результаты всех контрольных мероприятий доведены до сведения руководителей объектов проверки в виде представлений и информационных писем с указанием предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных замечаний и нарушений.

Благодаря мерам, принимаемым администрациями муниципальных образований Каневского района и проверяемыми учреждениями и предприятиями, за отчетный период устранено нарушений на сумму 876 126,5 тыс. руб., в том числе:

- устранено финансовых нарушений на сумму 321,8 тыс. руб., в том числе возмещено денежных средств в бюджет на сумму 321,8 тыс. руб.;
- нарушения бюджетного законодательства на сумму 143 769,9 тыс. руб.;
- нарушения учета и отчетности на сумму 613 577,6 тыс. руб.;
- нарушения порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 118 457,2 тыс. руб.

Кроме этого, устранены нарушения по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному на сумму 3 247,3 тыс. руб.

А также учтены главными распорядителями и объектами проверок предложения Палаты на сумму 3 707,6 тыс. руб., в том числе по совершенствованию бюджетного процесса на сумму 2 291,7 тыс. руб. и предложения на сумму 1 415,9 тыс. руб. по предотвращению незаконного и неэффективного расходования средств.

По предложениям Контрольно-счётной палаты по результатам контрольных мероприятий, проведённых как в отчётном году, так и в предыдущих периодах утверждены 110 муниципальных правовых актов.

Всего за 2023 год направлено 25 представлений в адрес объектов финансового контроля, из которых исполнено в полном объеме 21 соответственно, остальные по 4 представлениям на основании обоснованных заявлений объектов проверки продлены сроки исполнения.

По материалам проверок привлечено к дисциплинарной ответственности 16 должностных лица, возбуждено 34 административных дела, по которым вынесены постановления о привлечении к административной ответственности на сумму 481,2 тыс. руб. Вся вышеуказанная сумма поступила в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Отчеты по результатам проведенных контрольных мероприятий направлялись главам муниципальных образований Каневского района и председателям Советов муниципальных образований Каневского района.

В соответствии с заключенными соглашениями все материалы по проверкам переданы в прокуратуру Каневского района.

Экспертно-аналитическими мероприятиями, проведёнными Контрольно-счётной палатой в отчётном периоде, охвачены представленные администрацией муниципального образования Каневской район и администрациями сельских поселений проектов решений Советов о местном бюджете и утверждении отчётов об исполнении местных бюджетов.

По результатам данных мероприятий подготовлены заключения, которые направлены в Советы и главам муниципальных образований Каневского района.

Предложения и рекомендации, отражённые в заключениях Контрольно-счётной палаты практически в полном объёме приняты органами местного самоуправления Каневского района.

По результатам экспертно-аналитической деятельности Палатой установлено нарушений бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджетов на сумму 49 913,8 тыс. руб., в том числе районного бюджета на сумму 104,4 тыс. руб. и бюджетов поселений на сумму 49 809,4 тыс. руб. Главными распорядителями приняты меры по устранению нарушений бюджетного законодательства.

Информация о мероприятиях, проводимых в 2023 году, регулярно размещались на официальном сайте муниципального образования Каневской район. Там же размещалась информация об иных направлениях деятельности Контрольно-счётной палаты, актуализировалась нормативно-правовая база.

Нужно отметить, что важным направлением в работе Контрольно-счётной палаты продолжает оставаться не только выявление нарушений, но и содействие руководителям проверяемых организаций и объектов аудита в предотвращении и устранении нарушений и недостатков, в том числе и в ходе проведения проверок и экспертиз.

Реализация результатов контрольных мероприятий находятся на постоянном контроле в Контрольно-счётной палате.

Более подробно результаты мероприятий и принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков отражены в разделе 2.1 и 2.2 настоящего отчёта.

2.1. Контрольно - ревизионная деятельность

2.1.1. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2022 год

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 год Контрольно-счётной палатой проверено 9 главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) районного бюджета и 9 ГАБС поселений Каневского района в ходе которых установлено что, при составлении годовой отчётности, не в полном объёме выполнялись требования БК РФ, Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), 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 – Инструкция №191н), 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» (далее – Инструкция № 157н). Всего в ходе проверки отчетности установлено: нарушений порядка ведения

бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности на сумму 538 194,9 тыс. руб., а также установлены нарушения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом района и сельских поселений на сумму 116 698,3 тыс. руб. Характерными нарушениями, отраженными в актах внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС являлись факты:

повлиявшие на достоверность отчетности:

- отражение недостоверных сведений о кадастровой стоимости земельных участков находящихся в постоянном (бессрочном) пользовании на сумму 56 270,3 тыс. руб.;

- отражение в составе имущества казны сведений о земельном участке на сумму 651 тыс. руб., при этом факт хозяйственной жизни совершен в следующем отчетном году (2023 год);

- отражение недостоверных сведений по имуществу, полученному в пользование и по имуществу, переданному в безвозмездное и возмездное пользование на сумму 13 686,1 тыс. руб.;

- отражение недостоверных сведений по учету прав пользования нематериальными активами на сумму 1 015,7 тыс. руб.;

- отражение недостоверных сведений по учету обязательств на счетах санкционирования на сумму 7 296,8 тыс. руб.;

- отражение недостоверных сведений по учету муниципального имущества на соответствующих счетах бюджетного учета на сумму 15 657,5 тыс. руб.;

- отражение недостоверных сведений по обеспечению исполнения обязательств на сумму 4 200 тыс. руб.;

прочие нарушения:

- отдельные формы бюджетной отчетности не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета на сумму 439 417,5 тыс. руб.

Также в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности выявлены другие нарушения действующего законодательства, в том числе установлены нарушения Порядка формирования и ведения реестра муниципального имущества в части:

- недостоверного отражения в реестре муниципального имущества сведений о кадастровой стоимости земельных участков на сумму 27 702 тыс. руб. и об объектах муниципального имущества на сумму 21 209 тыс. руб.;

- не отражения в реестре муниципального имущества объектов, принадлежащих на праве собственности муниципальному образованию на сумму 6 004,2 тыс. руб.;

- расхождение данных реестра муниципального имущества с данным аналитического учета по учету муниципального имущества на сумму 61 770,8 тыс. руб.;

- недополучено доходов по налогу на имущество на сумму 12,3 тыс. руб.

По материалам проверок привлечено к дисциплинарной ответственности три должностных лица, к административной ответственности пятнадцать

должностных лиц ответственных за полноту и достоверность представляемой бюджетной отчетности.

Направлен отчет главе и председателю Совета муниципального образования Каневской район, акты и материалы проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета и бюджетов сельских поселений переданы в прокуратуру.

Главными администраторами бюджетных средств, допустившими нарушения и недостатки в работе, приняты исчерпывающие меры по их устранению.

Всего устранено нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета на сумму 533 011,4 тыс. руб. и нарушений порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом района и сельских поселений на сумму 116 698,3 тыс. руб., нарушений по постановке бухгалтерского учёта на сумму 2 849 080,2 тыс. руб. и нарушений порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом района и поселений на сумму 14 288,7 тыс. руб.

2.1.2. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели

За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведена одна проверка целевого и эффективного использования средств субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели, а также эффективности использования муниципального имущества в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детская школа искусств станицы Привольной муниципального образования Каневской район (далее – МБУ ДО ДШИ ст-цы Привольной).

При осуществлении контрольного мероприятия в МБУ ДО ДШИ ст-цы Привольной установлены финансовые нарушения на сумму 214,0 тыс. руб., в том числе неэффективное использование бюджетных средств.

Так, по состоянию на 01.01.2022 в школе сформированы один класс, в котором реализуется дополнительные предпрофессиональные общеобразовательные программы и три класса по дополнительным предпрофессиональным общеобразовательным программам с численностью учащихся менее четырех человек, аналогичная ситуация и по состоянию на 01.09.2022 - обучалось 4 класса с численностью ниже установленного минимального норматива. Несоблюдение данных требований привело к неэффективным расходам бюджетных средств в сумме 143,4 тыс. руб.

По итогам проверок посещений занятий учащимися установлена низкая посещаемость, так у отдельных преподавателей на занятиях присутствовало менее 25% списочного состава.

А также установлена неправомерно выплаченная компенсации за работу в сельской местности в сумме 70,6 тыс. руб. руководителю учреждения за совмещение должности учителя.

Кроме этого установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета повлиявшие на достоверность отчетности на сумму 5 205,7 тыс. руб., в результате нарушений требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета муниципального имущества и отражения его на соответствующих счетах.

Имеются факты нарушения учредителем порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для МБУ ДО ДШИ ст-цы Привольной.

В ходе проверки установлены случаи нарушения учреждением условий предоставления субсидии на иные цели, так как установленный в соглашении показатель результативности использования субсидии в части количества получателей средств компенсации не достигнут.

Установлены нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников учреждения. Так, порядок установления стимулирующих выплат к должностным окладам работников учреждения и контрольные значения показателей деятельности не утверждены, и стимулирующие выплаты устанавливаются без учета показателей эффективности (произведено начисление данных выплат на сумму 242, 4 тыс. руб.), трудовые договоры с совместителями не содержат условий о режиме работы, трудовой договор с руководителем учреждения не соответствует типовой форме и не содержит условий оплаты труда и режима работы.

По результатам контрольного мероприятия начальнику отдела культуры и руководителю учреждения направлены представления по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе по восстановлению в бюджет неправомерно выплаченной компенсации за работу в сельской местности в сумме 70,6 тыс. руб., по приведению плана ФХД и муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в соответствие с установленными требованиями, по утверждению порядка установления стимулирующих выплат к должностным окладам работников учреждения и контрольных значений показателей деятельности, по приведению в соответствие с требованиями трудового законодательства трудовых договоров с руководителем и работниками учреждения, устранению нарушений бухгалтерского учета, а также по соблюдению действующего законодательства.

Направлен отчет главе и председателю Совета муниципального образования Каневской район, акт и материалы проверки переданы в прокуратуру.

На должностных лиц совершивших административные правонарушения составлено два протокола и один на юридическое лицо за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и не соблюдение условий соглашений о предоставлении субсидий на иные цели.

Должностными лицами объектов проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков согласно

которой: уменьшен учреждению размер субсидии на сумму 70,6 тыс. руб., проведены все исправительные операции в бухгалтерском учете, в том числе в части исправления балансовой стоимости недвижимого имущества, полученного в пользование, включению в стоимость объекта затрат на его установку, постановки на учет системы тревожной сигнализации, внесены соответствующие изменения в план ФХД, муниципальное задание, утверждены контрольные значения показателей деятельности для стимулирования работников и внесены изменения в трудовой договор с совместителем, отражающие его режим работы.

По результатам проверки применено дисциплинарное взыскание в виде замечания руководителю и двум сотрудникам учреждения в деятельности которых установлены нарушения.

2.1.3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности организаций, в том числе отдельных вопросов деятельности

За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 2 проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Всего по результатам этих мероприятий установлено нарушений на сумму 138 148,0 тыс. руб., в том числе финансовых нарушений на сумму 10 272,1 тыс. руб., нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности на сумму 13 088,6 тыс. руб., стоимость имущества используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имущества составила 40 395,8 тыс. руб., использование средств с нарушением бюджетного законодательства – 2 134,9 тыс. руб., нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок на сумму 2 504,3 тыс. руб.

По материалам проверок привлечено к дисциплинарной ответственности 6 должностных лиц, к административной ответственности 5 должностных лица.

При осуществлении контрольного мероприятия в казенном учреждении муниципального образования Каневской район «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (далее – МКУ «ЦБУО») установлены финансовые нарушения на сумму 6916,6 тыс. руб., в том числе неэффективное использование бюджетных средств на сумму 4589,3 тыс. руб., нецелевое использование бюджетных средств на сумму 2,4 тыс. руб., прочие на сумму 2324,9 тыс. руб.

Неэффективное использование бюджетных средств сложилось в результате необоснованного наличия в штате учреждения вакантных должностей по которым не подавались сведения в органы службы занятости, что привело к необоснованному планированию и доведению лимитов бюджетных средств по статье заработная плата в сумме 4 589, 3 тыс. руб.

Сложившаяся экономия фонда оплаты труда в результате необоснованного планирования данных затрат с учетом наличия в штатном расписании избыточных (вакантных) должностей в основном использовалась на выплату доплат за выполнение дополнительных обязанностей руководству учреждения, однако на данных должностных лиц не возложен дополнительный

объем работ, который не оговорен в трудовом договоре, должностной инструкции. Установленные выплаты в виде доплаты за дополнительный объем работы в размере 1 968,6 тыс. руб. являются неправомерными.

Кроме этого установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета повлиявшие на достоверность отчетности на сумму 8 596,7 тыс. руб., в результате нарушений требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета муниципального имущества, расходов будущих периодов, прав пользования и отражения их на соответствующих счетах, отражение в бухгалтерском учете расходов на техническое обслуживание охранной и тревожной сигнализации и расходов на приобретение специальной обуви на несоответствующие подстатьи классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

А также установлены нарушения требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета и первичных бухгалтерских документов.

Имеются факты нарушения бюджетного законодательства на сумму 2134,9 тыс. руб. в результате принятия учреждением бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств при осуществлении закупки облучателей- рециркуляторов на сумму 103,7 тыс. руб., нарушения учредителем порядка доведения до получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на сумму 2021,2 тыс. руб., а также установлены нарушения порядка составления и ведения бюджетных смет результате несоответствия показателей бюджетной сметы доведенным лимитам бюджетных обязательств и отсутствия необходимых обоснований (расчетов) при внесении изменений в бюджетную смету.

В ходе проверки установлены случаи нарушения учреждением установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом. Так МКУ «ЦБУО» для хранения архивных документов использует помещения, принадлежащие на праве оперативного управления МБОУ СОШ №3, общей площадью 97,7 м² без заключения договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования, а также хозяйственном обороте используется земельный участок под учебным корпусом, расположенным по адресу: ст. Каневская ул. Чигиринская, 72 А, без оформленных в установленном порядке правоустанавливающих документов на данный земельный участок.

В результате проведенного аудита закупок отмечен факт нарушения ограничений по авансированию, установленных Решениями о бюджете, так МКУ «ЦБ УО» произведена 100 процентная предоплата двум поставщикам услуг по поставке услуг на лицензионное (послегарантийное) обслуживание программных продуктов на сумму в сумме 2504,2 тыс. руб., а также отсутствие необходимых документов о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги и другие нарушения.

По результатам контрольного мероприятия начальнику управления образования и руководителю учреждения направлены представления по

устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе по недопущению неправомерных расходов учреждения по выплате доплат за не выполняемый дополнительный объем работы, производимых учреждением с нарушением принципа эффективности (результативности) использования бюджетных средств, по приведению Устава МКУ «ЦБУО» в соответствие с установленными требованиями, по утверждению правового акта, устанавливающего порядок оплаты труда руководителей подведомственных казенных учреждений, по отмене приказа неправомерно устанавливающего ежемесячную премию руководителю учреждения, по внесению изменений в трудовой договор с руководителем учреждения, по исключению из штатного расписания МКУ «ЦБУО» вакантных должностей, по оформлению права пользования недвижимым имуществом, по утверждению локального акта устанавливающего механизм исчисления размера доплаты за исполнение дополнительных обязанностей, по отражению в бюджетном учете исправительных операций, а также по соблюдению действующего законодательства.

Направлен отчет главе и председателю Совета муниципального образования Каневской район, акт и материалы проверки переданы в прокуратуру.

На должностных лиц совершивших административные правонарушения составлено четыре протокола и один на юридическое лицо за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, за нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, нецелевое использование бюджетных средств, за нарушение сроков доведения лимитов бюджетных обязательств и за принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств.

Должностными лицами объектов проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков согласно которой: учреждением взыскана сумма нецелевого использования бюджетных средств в сумме 2,4 тыс. руб., утверждена структура и штатное расписание учреждения, исключены из штатного расписания две вакантные должности, проведены исправительные операции в бухгалтерском учете по отражению прав пользования программными продуктами, операций по выдаче в личное пользование спецодежды и спецобуви, по отражению в инвентарных карточках информации об установленных объектах охранной и пожарной сигнализации, а также о проведенных ремонтных работах на объектах недвижимости. Управлением образования разработано Положение об оплате труда руководителей казенных учреждений, подведомственных управлению образования, подготовлен проект постановления администрации «О внесении изменений в Устав МКУ «ЦБУО»», отменен приказ управления образования на основании которого ежемесячно выплачивалась премия руководителю без учета итогов его работы, внесены соответствующие изменения в трудовой договор с руководителем учреждения. На основании поступивших обращений управления образования и МКУ «ЦБУО» продлен срок исполнения представления в связи с длительностью процедур, связанных оформлением

права на земельный участок и необходимостью проведения обсуждения в трудовом коллективе и дальнейшей регистрации изменений вносимых в Коллективный договор, а также в связи необходимостью процедуры согласования и государственной регистрации вносимых изменений в Устав учреждения.

По результатам проверки применено дисциплинарное взыскание в виде замечания руководителю и сотруднику учреждения, а также специалисту управления образования в деятельности которых установлены нарушения.

При осуществлении контрольного мероприятия в муниципальном унитарном предприятии «Каневские тепловые сети» (далее – МУП «Тепловые сети») установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета на сумму 4 491,9 тыс. руб., которые повлияли на достоверность и нарушения порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 40395,8 тыс. руб., в результате отсутствия регистрации в установленном порядке прав хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества.

Кроме этого по результатам анализа финансово-хозяйственной деятельности установлено, что расходы на оплату энергоресурсов, топлива и воды в общей сумме превысили на 10104,58 тыс. руб. соответствующие объемы расходов утвержденных в тарифе. Расходы по выплате заработной платы, отчислений на социальные нужды и общехозяйственные расходы произведены в 2021 году предприятием в объемах, превышающих суммы утвержденные в тарифе по фонду оплаты труда на 1293,1 тыс. руб. и отчислениям в фонды на 410,5 тыс. руб. Превышение по расходам по содержанию и эксплуатации оборудования составило – 174,3 % и цеховым расходам – 157,7 %.

Сложившаяся динамика выручки и себестоимости продаж по итогам работы предприятия в 2021 году повлекла за собой получение убытка на 5 118 тыс. руб. больше, чем в предшествующем периоде (+36%).

Если анализировать полученный убыток за 2021 год в разрезе котельных (теплотрасс), то имеет место следующая ситуация. Наибольший убыток в размере 9 153,4 тыс. руб. сложился от реализации населению услуг, приобретенных у Каневского завода газовой аппаратуры (КЗГА), в том числе 8 296,7 тыс. руб. от реализации горячего водоснабжения. Обратил на себя внимание тот факт, что потери в процессе реализации покупных ресурсов у КЗГА составляют по горячему водоснабжению более 73% на сумму 5 002, 2 тыс. руб., по теплоснабжению – более 25% на сумму 2 671,8 тыс. руб., по холодному водоснабжению - более 55% на сумму 496, 7 тыс. руб. По котельным п. Сахарного завода убытки составили 3 695,4 тыс. руб. по причине льготного тарифа, установленного для данных потребителей, которые не в полном объеме компенсировались из краевого бюджета (субсидия составила 1 110,2 тыс. руб.).

Постоянно убыточными остаются следующие котельные с отрицательным финансовым результатом: «Сельпо» - 1 928,0 тыс. руб., «ЦРБ» - 2 050,4 тыс. руб., «Красногвардеец» - 1 482,7 тыс. руб., «Нива» - 1 773,8 тыс. руб., «Вокзальная» - 2 418,1 тыс. руб., «ДДУ12» - 1 670,7 тыс. руб., «Кубань» - 631,4 тыс. руб. Положительный финансовый результат сложился по

следующим котельным: «СОШ №4» - 353,1 тыс. руб., «СОШ №3» - 122,3 тыс. руб., «СОШ №1» - 912,1 тыс. руб., «СОШ №2» - 809,5 тыс. руб., «СОШ №34» - 148,1 тыс. руб., «СОШ №35» - 164,7 тыс. руб., «ВПУ59» - 1 400,2 тыс. руб., «Привольненская участковая больница» - 196,5 тыс. руб.

Из анализа затрат в разрезе котельных видно, что отрицательный финансовый результат сложился по тем котельным, где имеют место большие затраты энергоресурсов на выработку 1 Гкал (газ в диапазоне от 152,8 до 227,7 м³, электроэнергия от 32,9 до 83,5 кВт/ч). Так как на данных котельных установлены водогрейные котлы, с годами ввода в производство начиная с 1965 до 1991 года с низким коэффициентом полезного действия. Например, на котельной «Сельпо» установлено 3 котла «Минск» и 3 котла «Энергия» введенных в эксплуатацию еще в 1965 году, на котельной «Вокзальная» 4 котла «Минск» -1977 года, на котельной «Красногвардеец» 5 котлов «Братск» 1978 года установки, на котельной «Нива» 4 котла «Минск» 1985 года установки, на котельной «ДДУ12» 5 котлов «Факел» 1991 года установки.

Аналогичная ситуация финансово-хозяйственной деятельности осталась и в 2022 году.

У муниципального предприятия, наблюдается большой объем как дебиторской, так и кредиторской задолженностей. По итогам 2022 наметилась негативная тенденция к ее росту - по дебиторской задолженности на 10%, а по кредиторской на 20%, несмотря на то, что в конце года за счет субсидии из местного бюджета была погашена кредиторская задолженность в сумме 19 100,0 тыс. руб. То есть фактически кредиторская задолженность без учета муниципальной поддержки в 2022 году выросла почти в два раза.

Задолженность населения, с учетом сумм находящихся в исполнительном производстве, с 19 475 777,27 руб. (по состоянию на 31.12.2020) увеличилась до 20 079 374,81 руб. (по состоянию на 31.12.2022).

По данным МУП «Каневские тепловые сети» на 01.01.2023 в исполнительном производстве находится 104 исполнительных документа о взыскании задолженности с физических лиц на сумму 4 395 802,67 руб., из которой не подтверждена согласно акту сверки с Каневским РО УФССП по КК в размере 1 640 631,8 руб., кроме этого не проведена сверка с данным органом по должникам, по которым имеется задолженность по судебным актам на сумму 921 538,21 руб.

Обращает на себя внимание тот факт, что не направлялись в судебные инстанции заявления о взыскании задолженности по оплате поставленной тепловой энергии и горячего водоснабжения по 61 должнику, имеющим долг более 20 000 руб., на общую сумму 3 590 422,90 руб., из которых 10 имеют долг более 100 000 руб.

Кроме этого, юристы организации не обладают полными сведениями о ведении исполнительного производства Каневским отделом судебных приставов по исполнительным документам, вынесенным по должникам предприятия. Данными специалистами не в полной мере отслеживается ведение исполнительного производства, в МУП «Тепловые сети» отсутствует информация о вынесенных постановлениях о прекращении исполнительного

производства, направляемых заявителю судебными приставами, в том числе по причине отсутствия у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание.

По результатам проверки сделан вывод, что принимаемые МУП «Каневские тепловые сети» меры по уменьшению величины образовавшейся дебиторской задолженности населения не являются достаточными и исчерпывающими.

Проверкой соблюдения требований трудового законодательства установлены нарушения Трудового кодекса Российской Федерации и Положений об оплате труда учреждения на общую сумму 3355,5 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия начальнику управления строительства администрации муниципального образования Каневской район и директору предприятия вручены представления по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе обеспечить выполнение МУП «Каневские тепловые сети» утвержденных показателей эффективности деятельности предприятия, по регистрации в установленном порядке права хозяйственного ведения на линейные объекты и объекты недвижимого имущества, по оформлению факта использования земельных участков, находящихся под объектами недвижимости и используемых в хозяйственной деятельности предприятия в установленном порядке, по устранению расхождений между данными бухгалтерского учета предприятия и данными Реестра муниципального имущества, в части наименования объектов недвижимого и движимого имущества, а также основных технических характеристик движимого имущества.

Направлен отчет главе и председателю Совета муниципального образования Каневской район, акт и материалы проверки переданы в прокуратуру.

По материалам проверки прокуратурой района внесено представление главе района.

Должностными лицами объектов проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков согласно которой: проведены все исправительные операции в бухгалтерском учете, в том числе в части списания нереальной к взысканию дебиторской задолженности, создан резерв по сомнительным долгам, направлен акт сверки в службу судебных приставов для уточнения сумм задолженности находящейся на взыскании, подана соответствующая декларация по налогу на прибыль. На основании ходатайства руководителя предприятия о продлении срока выполнения представления в части регистрации имущества, срок исполнения продлен до 01.09.2023 года.

По результатам проверки применено дисциплинарное взыскание в виде замечания трем сотрудникам предприятия, в деятельности которых установлены нарушения.

2.1.4. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования в рамках муниципальных программ

Всего по результатам пяти мероприятий установлено нарушений на сумму 15 682,6 тыс. руб., в том числе финансовых нарушений на сумму 6 726,2 тыс. руб., нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности на сумму 2 142,5 тыс. руб., нарушения, выявленные в ходе аудита в сфере закупок на сумму 6 813,9 тыс. руб.

По материалам проверок привлечено к дисциплинарной ответственности 4 должностных лиц, к административной ответственности 11 должностных лиц.

При осуществлении контрольного мероприятия по вопросу правомерности предоставления социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках муниципальной подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» муниципальной программы «Молодежь Каневского района» выявлены нарушения Правил предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья и их использования, утвержденных постановлением Правительства РФ от 17 декабря 2010 года № 1050 «О реализации отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» (далее – Федеральные правила), Правил предоставления социальных выплат из районного бюджета установлено:

- одним участником мероприятия подпрограммы социальная выплата в размере 884727,90 руб. на строительство жилого дома была получена при несоответствии пакета документов, представленных им в уполномоченный орган местного самоуправления требованиям пунктов 45, 47 Федеральных правил;

- при подаче заявлений на участие в мероприятии подпрограммы основная часть молодых семей (за проверяемый период шесть из восьми) не представила в уполномоченный орган местного самоуправления копии страховых свидетельств обязательного пенсионного страхования на каждого совершеннолетнего члена семьи, в то время как представление данных документов является обязательным (недостающие копии представлены в период проверки).

Так же установлено, что отсутствие (неполнота) в Правилах предоставления социальных выплат из районного бюджета административных процедур по взаимодействию органов местного самоуправления (их должностных лиц) с заявителями, исполнительным органом субъекта Российской Федерации, с банками, необходимых в целях получения молодой семьей выплаты на приобретение (строительство) жилья является коррупциогенным фактором.

Кроме того, Правила предоставления социальных выплат из районного бюджета не содержат ряд положений, которые следовало установить в соответствии с Федеральными правилами.

Проверкой выявлены отдельные нарушения порядка ведения смет, касающиеся отнесения сумм социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в соответствующие разделы

бюджетной сметы, а также управлением строительства не были утверждены формы обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, применяемых при формировании бюджетных смет.

В нарушение статьи 139 БК РФ управлением строительства допущено нарушение условий расходования межбюджетных трансфертов, в части не достижения показателей результативности использования субсидии на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках реализации мероприятия по обеспечению жильем молодых семей ведомственной целевой программы «Оказание государственной поддержки гражданам в обеспечении жильем и оплате жилищно-коммунальных услуг» государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», предоставленной из краевого бюджета в 2021 году.

Кроме того, выявлены отдельные нарушения Порядка, регламентирующего механизм реализации данной муниципальной программы, при составлении планов реализации муниципальной программы, а также в части установления целевых показателей и внесения изменений в муниципальную подпрограмму в отношении состава ее участников.

Установлено, что управлением строительства не обеспечена доступность информации об условиях участия молодых семей Каневского района в мероприятии по обеспечению жильем молодых семей для претендентов на участие в муниципальной подпрограмме.

Также выявлены недостатки по определению сроков хранения и систематизации документов, образующихся в процессе деятельности управления строительства в рамках проводимой работы по предоставлению социальных выплат молодым семьям.

По результатам контрольного мероприятия начальнику отдела строительства направлено представления по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе:

- по включению в Правила предоставления социальных выплат из районного бюджета состава, последовательности и сроков выполнения административных процедур, необходимых в целях получения молодой семьей выплаты на приобретение (строительство) жилья, а именно административных процедур по взаимодействию органов местного самоуправления (их должностных лиц) с заявителями, с исполнительным органом субъекта Российской Федерации, с банками,

- по приведению положений Правил предоставления социальных выплат из районного бюджета в соответствие с Федеральными правилами;

- по внесению изменений в Порядок ведения смет в части утверждения форм обоснований (расчетов) плановых сметных показателей по расходам на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья;

- по внесению изменений в муниципальную подпрограмму в части изменения состава ее участников;
- по внесению в номенклатуру дел и определению сроков хранения документов, образующихся в рамках проводимой работы по предоставлению социальных выплат молодым семьям;
- по обеспечению доступности информации об условиях участия молодых семей Каневского района в мероприятии по обеспечению жильем молодых семей.

Направлен отчет главе и председателю Совета муниципального образования Каневской район, акт и материалы проверки переданы в прокуратуру.

По материалам проверки составлено два протокола об административной ответственности за нарушение главным распорядителем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, условий расходования межбюджетных трансфертов и за нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет. Должностные лица, допустившие правонарушения привлечены к административной ответственности. Общая сумма административных штрафов составила 20,0 тыс. руб., которая в полном объеме уплачена в бюджет.

Должностными лицами объекта проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков, согласно которой:

- постановлением администрации муниципального образования Каневской район от 04.04.2023 № 451 утверждены Правила предоставления молодым семьям социальных выплат из средств бюджета муниципального образования Каневской район на приобретение (строительство) жилья с участием средств федерального и краевого бюджетов и размещены на официальном сайте муниципального образования Каневской район;

- постановлением администрации муниципального образования Каневской район от 10.03.2023 № 289 внесены изменения в муниципальную программу муниципального образования Каневской район «Молодежь Каневского района» в части изменения ее участников и утверждении целевого показателя;

- приказом Управления строительства от 02.02.2023 № 05-од внесены изменения в Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет управления строительства администрации муниципального образования Каневской район и подведомственному управлению строительства казенному учреждению» в части утверждения форм обоснований (расчетов) плановых сметных показателей по расходам на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья;

- внесены изменения в номенклатуру дел управления строительства в отношении документов, образующихся в рамках проводимой работы по предоставлению социальных выплат молодым семьям.

При осуществлении контрольного мероприятия по вопросу законности и эффективности использования средств бюджета Стародеревянковского сельского поселения в 2021 и 2022 годах в рамках муниципальной программы Стародеревянковского сельского поселения Каневского района «Развитие благоустройства на территории Стародеревянковского сельского поселения Каневского района» установлены нарушения на общую сумму 791,3 тыс. руб., в том числе: нарушения порядка ведения бюджетного учета повлиявшие на достоверность отчетности на сумму 791,3 тыс. руб.

Установлены нарушения бюджетного законодательства в результате нарушения порядка реализации документов стратегического планирования.

Проверкой в сфере закупок установлены факты нарушения условий реализации контрактов, включая несвоевременное проведение приемки поставленных товаров.

По результатам контрольного мероприятия главе Стародеревянковского сельского поселения Каневского района вручено представление по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе: по внесению изменений в муниципальную программу в части приведения структуры, целевых показателей, целей и задач, объемов и источников финансирования муниципальной программы в соответствии с требованиями, установленными Порядком принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, по отражению в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни по принятию к учету и высадке саженцев многолетних насаждений, по определению в Учетной политике учреждения порядка учета многолетних насаждений, по включению в первоначальную стоимость объекта основных средств световой вывески затрат на выполнение работ по монтажу на сумму 3,0 тыс. руб., по отражению в инвентарных карточках учета нефинансовых активов результатов работ по ремонту основных средств и материалах, установленных в результате ремонтных работ тротуаров.

Направлен отчет главе и председателю Совета Стародеревянковского сельского поселения Каневского района, акт и материалы проверки переданы в прокуратуру.

По материалам проверки составлено 2 протокола об административной ответственности за грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и за нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, должностные лица, допустившие правонарушения привлечены к административной ответственности в сумме 15,0 тыс. руб. и 10,0 тыс. руб. соответственно. Данные суммы в полном объеме уплачены в бюджет.

Должностными лицами объектов проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков согласно которой: устранены нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета на сумму 147,6 тыс. руб., в том числе в первоначальную стоимость объекта основных средств (вывеска) включены затраты на выполнение работ по ее монтажу, а также отражены в бюджетном учете факты хозяйственной жизни

по принятию к учету и высадке саженцев многолетних насаждений, внесены изменения в муниципальную программу в части приведения структуры, целевых показателей, целей и задач, объемов и источников финансирования муниципальной программы в соответствии с установленными требованиями, в Учетной политике определен порядок учета многолетних насаждений, в инвентарных карточках учета нефинансовых активов отражены результаты работ по ремонту основных средств и материалах, установленных в результате ремонтных работ тротуаров.

Заказчиком будут обеспечены соблюдения требований законодательства о закупках.

По результатам проверки применено дисциплинарное взыскание в виде замечания сотруднику администрации Стародеревянковского сельского поселения Каневского района.

При осуществлении контрольного мероприятия по вопросу законности и эффективности использования средств бюджета Каневского сельского поселения в 2021 и в 2022 годах в рамках муниципальной программы Каневского сельского поселения Каневского района «Развитие и содержание дорожного хозяйства Каневского сельского поселения Каневского района» установлены финансовые нарушения на общую сумму 2 792,8 тыс. руб., в том числе в результате расходования бюджетных ассигнований дорожных фондов на цели, не соответствующие целям их предоставления, на сумму 842,8 тыс. руб., неэффективное использование бюджетных средств на сумму 170,0 тыс. руб. в результате оплаты услуг по разработке проектной документации с целью осуществления ремонта четырех автомобильных дорог, в то время, когда на этих участках автодорог запланирован капитальный ремонт и производятся затраты по разработке новой проектно-сметной документации на капитальный ремонт, нарушение порядка использования бюджетных ассигнований дорожных фондов на сумму 1780,0 тыс. руб., к которым относится списание приобретенных за счет средств дорожного фонда строительных материалов на выполнение мероприятий МП «Благоустройство территории Каневского сельского поселения Каневского района на 2021-2023 годы» - на ремонт и устройство тротуаров и создание и содержание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, а также завышение установленных норм расхода материала при выполнении работ по ямочному ремонту дорог.

А также установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, не повлиявшие на достоверность отчетности, на сумму 3016,5 тыс. руб., в результате нарушений требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на сумму 576,0 тыс. руб. и ведению регистров бухгалтерского учета на сумму 2440,5 тыс. руб.

В нарушение федерального законодательства не зарегистрировано в установленном порядке право муниципальной собственности на недвижимое имущество – автомобильные дороги в количестве 260 объектов на сумму 79 219, 2 тыс. руб., а также установлены факты задвоения в учете администрации

и Реестре муниципальной собственности автодорог местного значения общей протяженностью 20,5 км.

А также установлены многочисленные случаи нарушения порядка разработки муниципальных программ в части порядка утверждения, регистрации, структуры, содержанию, наименованиям и составу мероприятий муниципальной программы и установленным целевым показателям.

Так при планировании мероприятий по МПП №1 «Ремонт и капитальный ремонт дорог Каневского сельского поселения Каневского района на 2021-2023 годы» включено мероприятие «Ямочный ремонт дорог с твердым покрытием» и мероприятия, в которое вошли виды работ, относящиеся согласно Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог к работам по содержанию автомобильных дорог.

При реализации мероприятия муниципальной программы заключены муниципальные контракты на выполнение работ и оказание услуг, входящих в состав работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, но не отраженных в перечне мероприятий МП, на общую сумму 12 883,3 тыс. руб., в том числе: в 2021 году - на сумму 8 858,0 тыс. руб., в 2022 году - на сумму 4 025,3 тыс. руб.

Администрацией поселения нарушен порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ.

В ходе проверки установлены факты оплаты фактически невыполненных объемов работ, неоказанных услуг на сумму 174,7 тыс. руб.

В проверяемом периоде не соблюдались требования, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договоры) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 6535,9 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия главе Каневского сельского поселения направлено представление по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе по восстановлению в бюджет денежных средств, оплаченных за невыполненные работы, не оказанные услуги подрядчиками, по приведению сведений об объектах и протяженности автомобильных дорог в соответствие с фактическими данными, по соблюдению действующего законодательства при разработке муниципальных программ и их реализации, при заключении муниципальных контрактов и их реализации.

Направлен отчет главе и председателю Совета Каневского сельского поселения, акт и материалы проверки переданы в прокуратуру.

Кроме того, в управление Федеральной антимонопольной службы по Краснодарскому краю (далее - Краснодарским УФАС) направлены материалы проверки соблюдения законодательства в сфере закупок администрации Каневского сельского поселения Каневского района, по результатам рассмотрения которых Краснодарским УФАС вынесено постановление по делу об административном правонарушении в отношении должностного лица администрации Каневского сельского поселения согласно которому административное наказание заменено на предупреждение.

На должностных лиц администрации совершивших административные правонарушения составлено три протокола за отсутствие необходимых

первичных документов, за нецелевое расходование бюджетных средств и за заключение муниципальных контрактов в объемах превышающих установленные лимиты бюджетных обязательств. Должностные лица, допустившие правонарушения привлечены к административной ответственности в сумме 15,0 тыс. руб., 20,0 тыс. руб. и 20,0 тыс. руб. соответственно. Данные суммы в полном объеме уплачены в бюджет.

Должностными лицами объектов проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков согласно которой: в бюджет Каневского сельского поселения восстановлены денежные средства, оплаченных за невыполненные работы, не оказанные услуги подрядчиками, устранены в бюджетном учете администрации на счете 108 00 «Нефинансовые активы имущества казны» и Реестре муниципальной собственности факты задвоения объектов учета, сведения об объектах и протяженности автомобильных дорог приведены в соответствие с фактическими данными, устранены нарушения требований, предъявляемых к ведению регистров бухгалтерского учета, постановлениями администрации Каневского сельского поселения от 11.10.2023 №465 и от 12.10.2023 №471 утверждены «Порядок принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ Каневского сельского поселения Каневского района» и «Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения, расположенных в границах населенных пунктов Каневского сельского поселения Каневского района» соответственно.

По результатам проверки применено дисциплинарное взыскание в виде замечания к 2 сотрудникам администрации Каневского сельского поселения и 1 сотруднику МКУ «Централизованная бухгалтерия».

При осуществлении контрольного мероприятия по проверке законности и эффективности использования средств бюджета Новоминского сельского поселения в 2021 и 2022 годах в рамках муниципальной программы Новоминского сельского поселения Каневского района «Комплексное и устойчивое развитие Новоминского сельского поселения Каневского района в сфере дорожного хозяйства» установлены финансовые нарушения на общую сумму 3 002,1 тыс. руб., в том числе: в результате расходования бюджетных ассигнований дорожных фондов на цели, не соответствующие целям их предоставления, на сумму 1 147,2 тыс. руб., нарушения порядка использования бюджетных ассигнований дорожных фондов на сумму 114,5 тыс. руб., выразившееся в завышении установленных норм расхода материала при выполнении работ по нанесению дорожной разметки, неэффективного использования бюджетных средств на сумму 1 740,4 тыс. руб., направленных на оплату услуг по разработке проектной документации с целью осуществления ремонта четырех автомобильных дорог, в то время, когда на этих участках автодорог запланирован капитальный ремонт и произведены затраты на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт на сумму 120,0 тыс. руб., на приобретение дорожных знаков в количестве 89 единиц на сумму 204,5 тыс. руб. невостребованных в течение длительного периода

времени (более 2 лет) в деятельности администрации, на проведение мероприятий по договорам гражданско-правового характера на оказание услуг по наведению санитарного порядка на сумму 1 415,9 тыс. руб. при наличии обслуживающей организации по благоустройству, финансируемой за счет средств бюджета поселения,.

А также установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, повлиявшие на достоверность отчетности, на сумму 1 329,5 тыс. руб., в результате нарушения порядка ведения учета муниципального имущества и отражения его на соответствующих счетах.

В нарушение федерального законодательства не зарегистрировано в установленном порядке право муниципальной собственности на недвижимое имущество – автомобильные дороги в количестве 72 объектов на сумму 14 332,5 тыс. руб., а также установлены факты расхождения данных по количеству, протяженности и покрытию дорог в учете администрации и Реестре муниципальной собственности общей протяженностью 9 км.

Кроме этого, установлены многочисленные случаи нарушения порядка разработки муниципальных программ в части регистрации, структуры, содержания, наименования и состава мероприятий муниципальной программы и установленных целевых показателей.

При реализации мероприятий муниципальной программы заключены муниципальные контракты на выполнение работ и оказание услуг, входящих в состав работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог, но не отраженных в перечне мероприятий МП, на общую сумму 2 731,7 тыс. руб., в том числе: в 2021 году - на сумму 2 476,2 тыс. руб., в 2022 году - на сумму 255,5 тыс. руб.

Администрацией поселения нарушен порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ.

В ходе проверки установлены факты нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы государственного (муниципального) казенного учреждения, в том числе при формировании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей к первоначальным сметам на 2021 год и 2022 год отнесены на мероприятие муниципальной программы расходы, не предусматривающие данные направления расходов при планировании и расходовании бюджетных средств на общую сумму 324,0 тыс. руб., в том числе: в 2021 году в размере 39,4 тыс. руб. и в 2022 году в размере 284,6 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия главе Новоминского сельского поселения направлено представление по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе по восстановлению в бюджет денежных средств, оплаченных за материалы, включенные в акты выполненных работ в завышенных объемах, по приведению сведений об объектах и протяженности автомобильных дорог в соответствие с фактическими данными, по соблюдению действующего законодательства при разработке муниципальных программ и их реализации, по отражению в бюджетном учете исправительных операций по учету муниципального имущества.

Направлен отчет главе и председателю Совета Новоминского сельского поселения, акт и материалы проверки переданы в прокуратуру.

На должностных лиц администрации, совершивших административные правонарушения, составлено три протокола за грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, за нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет и за нецелевое расходование бюджетных средств. Должностные лица, допустившие правонарушения, привлечены к административной ответственности в сумме 15,0 тыс. руб., 10,0 тыс. руб. и 20,0 тыс. руб. соответственно. Данные суммы в полном объеме уплачены в бюджет.

Должностными лицами объекта проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков, согласно которой в бюджет Новоминского сельского поселения восстановлены денежные средства в сумме 114,5 тыс. руб., оплаченные за материалы, включенные в акты выполненных работ в завышенных объемах, в бюджетном учете отражены исправительные операции по учету муниципального имущества, устранены нарушения требований, предъявляемых к ведению регистров бухгалтерского учета, сведения об объектах и протяженности автомобильных дорог в Перечне автомобильных дорог и Реестре муниципального имущества приведены в соответствие с фактическими данными, а также внесены изменения в муниципальную программу, учетную политику и Порядок принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ.

При осуществлении проверки правомерности и эффективности расходов бюджета Челбасского сельского поселения по подразделу 05 03 «Благоустройство» за 2021 и 2022 годы в рамках отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Челбасского сельского поселения Каневского района» на 2018-2024 годы» и в рамках муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды на 2018-2024 годы на территории Челбасского сельского поселения Каневского района установлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 46,6 тыс. руб., выразившееся в том, что за счет средств, предусмотренных по основному мероприятию «Прочее благоустройство территории сельского поселения» муниципальной программы «Развитие ЖКХ» произведены расходы на цели, не предусмотренные правовым основанием предоставления бюджетных средств.

А также установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, не повлиявшие на достоверность отчетности на сумму 21,7 тыс. руб., выразившиеся в отсутствии первичных учетных документов при совершении фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и нарушения порядка применения классификации операций сектора государственного управления на сумму 635,6 тыс. руб.

Проверкой соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок установлено, что администрация неправомерно оплатила подрядчикам за невыполненные работы по ремонту тротуаров 96,3 тыс. руб., а также, не

направила исполнителю услуг по благоустройству поселения требование об уплате штрафа в размере 7,0 тыс. руб. за неисполнение обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом.

Кроме того, несоблюдение администрацией частей 2 и 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ повлекло нарушение сроков размещения в ЕИС актов о приемке выполненных работ на срок от 4 до 69 рабочих дней в семи случаях.

Так же проверкой установлены случаи нарушения порядка разработки муниципальных программ Челбасского сельского поселения в части структуры, содержания, целевых показателей проверяемых программ.

По результатам контрольного мероприятия главе Челбасского сельского поселения направлено представление по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе по восстановлению в бюджет денежных средств, неправомерно оплаченных подрядчикам по контрактам по ремонту тротуаров в сумме 96,3 тыс. руб., по предъявлению исполнителю услуг требований об уплате штрафа в размере 7,0 тыс. руб. в связи с неисполнением обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, по соблюдению действующего законодательства при разработке муниципальных программ и их реализации, при заключении муниципальных контрактов и их реализации.

Направлен отчет главе и председателю Совета Челбасского сельского поселения, акт и материалы проверки переданы в прокуратуру.

На должностное лицо администрации, совершившего административные правонарушения, составлен протокол за отсутствие необходимых первичных документов. Должностное лицо, допустившее правонарушение привлечено к административной ответственности в сумме 15,0 тыс. руб. Данная сумма в полном объеме уплачена в бюджет.

Должностными лицами объектов проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков согласно которой: в бюджет Челбасского сельского поселения восстановлены денежные средства, неправомерно оплаченные подрядчикам по контрактам по ремонту тротуаров в сумме 96,3 тыс. руб., МУП «Родник» в бюджет поселения уплачен штраф в размере 7,0 тыс. руб. за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, постановлением администрации Челбасского сельского поселения от 27.12.2023 №208 внесены соответствующие изменения в муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального хозяйства Челбасского сельского поселения Каневского района» на 2018-2020 годы, кроме того, постановлением администрации Челбасского сельского поселения от 15.11.2023 №167 внесены изменения в Порядок принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Челбасское сельское поселение Каневского района в части требований по регистрации муниципальных программ (внесенных в них изменений) в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования.

2.1.5. Проведение контрольных мероприятий на основании обращений (поручений) правоохранительных органов, обращений иных государственных органов, граждан и организаций

На основании обращения прокуратуры Каневского района проведена проверка управления имущественных отношений администрации муниципального образования Каневской район (далее – Управление, управление имущественных отношений) проведена проверка осуществления им полномочий главного администратора доходов бюджета муниципального образования Каневской район в 2022 году и текущем периоде 2023 года.

При осуществлении контрольного мероприятия в управлении имущественных отношений установлены финансовые нарушения общую сумму 15,0 тыс. руб., в том числе в результате неосновательного обогащения за использование земельных участков без оформления в установленном порядке соответствующих прав на них и в отсутствие платы за фактическое пользование, а также в результате уплаты арендных платежей без учета изменения вида разрешенного использования, нарушения порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 8 133,3 тыс. руб., в результате несоблюдение порядка аренды земельных участков, ненадлежащего исполнения договорных обязательств в отношении имущества и (или) непринятие мер ответственности за неисполнение (ненадлежащее исполнение) договорных отношений, в том числе непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование имуществом.

А также установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета в результате недостоверного отражения в учете и отчетности показателей дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе отсутствие в учете сумм начисленным арендных платежей за текущий период 2023 года» на сумму 22 329,9 тыс. руб., отражение дебиторской задолженности в сумме 449,9 тыс. руб. по арендатору, исключенному из ЕГРЮЛ, подлежащей списанию как безнадежная к взысканию, а также кредиторской задолженности не востребованной арендаторами на общую сумму 940,9 тыс. руб., по которой истек срок исковой давности и подлежащая списанию. Кроме этого, не отражены в бюджетном учете ожидаемые к поступлению доходы будущих периодов на соответствующих счетах бюджетного учета по действующим договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 594 252, 9 тыс. руб.

Установлены факты неисполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных по корректировке плановых бюджетных назначений по доходам с учетом фактических поступлений.

В ходе проверки установлены многочисленные случаи (по состоянию на 01.06.2023 более 200) использования земельных участков арендаторами при прекращении действия договоров аренды земельных участков в результате истечения срока аренды, при этом у арендодателя продолжается начисление

арендной платы, а арендатор продолжает пользоваться земельным участком и вносить арендную плату.

Контрольно-счетная палата считает необходимым провести Управлению работу по расторжению договоров аренды земельных участков с истекшим сроком действия, и последующим предоставлением этих земельных участков в аренду в соответствии нормами ЗК РФ, таким образом, у управления имущественных отношений существует потенциал увеличения доходов за счет продажи права аренды на вышеуказанные земельные участки, т. к. вероятно, что не у всех арендаторов, у которых истек срок аренды, имеются основания для заключения нового договора аренды без проведения торгов.

Выявлены случаи окончания действия договоров аренды на земельные участки, при этом новые договоры аренды не заключались и права приобретения аренды на земельные участки на торги не выставлялись, согласно пояснениям должностного лица управления имущественных отношений, в настоящее время на 3 участка готовятся документы для продажи прав аренды на торгах.

Организованная управлением имущественных отношений система аналитического учета не позволяет проверить полноту и правильность отражения неналоговых доходов и подлежит корректировке, т.к. сформированные аналитические данные не соответствуют учтенным на дату составления отчетности либо не отражают актуальные данные на соответствующую дату, кроме того при выгрузке информации из программы ЕСУОНД формируются некорректные данные.

В результате сопоставления представленной информации о начисленных и уплаченных арендных платежах из программы ЕСУОНД за проверяемый период установлено их несоответствие.

По результатам контрольного мероприятия начальнику управления имущественных отношений вручено представление по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Направлен отчет главе и председателю Совета муниципального образования Каневской район, акт и материалы проверки переданы в прокуратуру.

Управлением в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков согласно которой: устранены в полном объеме финансовые нарушения – взысканы суммы неосновательного обогащения в результате использования земельных участков без оформления в установленном порядке соответствующих прав на них и в отсутствии платы за фактическое пользование; проведена ревизия договоров аренды земельных участков с истекшим сроком аренды, по результатам которой арендаторам направлены 47 уведомлений об истечении срока действия договора аренды земельного участка; договорные отношения с арендаторами приведены в соответствии с нормами ГК РФ; устранены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета: на соответствующих счетах отражены: дебиторская задолженность по неосновательному обогащению, ожидаемые к поступлению доходы будущих периодов по действующим договорам аренды земельных

участков, государственная собственность на которые не разграничена, суммы доходов (поступлений), подлежащих начислению в соответствии с условиями договоров аренды за текущий период 2023 года, списана в бюджетном учете дебиторская задолженность безнадежная к взысканию и (или) несоответствующая критериям признания актива и кредиторская задолженность, с истекшим сроком исковой давности.

На основании ходатайства начальника Управления о продлении срока выполнения представления срок исполнения представления продлен до 31.08.2024 года.

2.2. Экспертно-аналитическая деятельность

Важнейшим элементом экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты в 2023 году являлось проведение предварительного, текущего и последующего контроля за формированием и исполнением консолидированного бюджета Каневского района.

Всего Палатой за 2023 год проведено 22 экспертно-аналитических мероприятия.

В рамках *предварительного* контроля было подготовлено одно заключение на проект решения Совета муниципального образования Каневской район «О бюджете муниципального образования Каневской район на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» и 9 заключений на проекты решений Советов поселений района о бюджете поселения на 2024 год.

Формирование доходной части местных бюджетов осуществлено с учетом основных целей и задач бюджетной и налоговой политики муниципальных образований Каневского района. Однако, по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий предотвращено нарушений бюджетного законодательства в рамках бюджетов сельских поселений в сумме 5 583,4 тыс. руб.

Так экспертизой проекта районного бюджета отмечено, что в нарушение БК РФ предлагалось к утверждению бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ превышающих объемы средств, предусмотренных в действующих паспортах программ на сумму 748 858,2 тыс. руб. Методика прогнозирования поступлений доходов и Перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета МО Каневской район не соответствует Общим требованиям. А также в ходе экспертизы установлено отсутствие обоснованности расчета прогнозируемых доходов от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности.

При формировании проектов решений о бюджетах сельских поселений Каневского района, общие требования к их структуре и содержанию установленные БК РФ и Положением о бюджетном процессе в основном соблюдены всеми 9 поселениями, однако при проведении экспертиз установлены многочисленные нарушения и недостатки. Так, отдельные показатели прогноза социально-экономического развития не являются реалистичными, значения показателей среднесрочного финансового плана не

соответствуют основным показателям проекта бюджета поселения, установлено расхождение показателей кассовых поступлений и оценки исполнения доходов бюджета, прогноза доходов бюджета с реестром источников доходов бюджета поселения, представленные реестры расходных обязательств ведутся в нарушение установленного порядка, а так же установлены нарушения порядка планирования бюджетных ассигнований и методики прогнозирования поступлений доходов, порядка применения бюджетной классификации. Перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения не соответствует Общим требованиям. В проекте решения о бюджете не учтены субсидии передаваемые бюджетам сельских поселений из краевого бюджета. Предлагалось к утверждению бюджетные ассигнования в рамках муниципальных программ несоответствующих объему средств, предусмотренных в действующих паспортах программ, в проекте бюджета планировались бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства при отсутствии соответствующего решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты недвижимого имущества.

Также в проектах бюджетов поселений установлены многочисленные технические ошибки в текстовой части к проекту решения о бюджете и его Приложениях, а отдельные муниципальные правовые акты, регламентирующие процесс формирования проекта бюджета, не соответствуют установленным требованиям.

По результатам проведенного экспертного мероприятия районного бюджета приведены в соответствие объемы бюджетных средств, предусмотренные в муниципальных программах, с объемами бюджетных ассигнований на их финансовое обеспечение в очередном финансовом году и плановом периоде предусмотренными в бюджете.

Методика прогнозирования поступлений доходов в местный бюджет главных администраторов доходов, а также Перечень главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения приведены в соответствии с Общими требованиями.

Внесены изменения в проекты бюджета сельских поселений в части касающейся уточнения его параметров в текстовой части к проекту решения о бюджете и его Приложениях, а также в другие документы, используемые при планировании бюджетных ассигнований.

Муниципальные нормативные акты приведены в соответствие с требованиями бюджетного законодательства, а также администрациями поселений представлены (уточнены) документы необходимые для формирования проекта бюджета (прогноз социально-экономического развития, среднесрочный финансовый план, перечень главных администраторов доходов, реестр источников доходов бюджета, реестр расходных обязательств, бюджетные сметы).

В рамках последующего контроля были подготовлены 12 заключений на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Каневской район и

отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений района за 2022 год, по результатам которых установлены нарушения бюджетного законодательства на сумму 44 330,4 тыс. руб., порядка формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов на сумму 3 678,2 тыс. руб., иные нарушения при принятии и изменении муниципальных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства на сумму 40 652,2 тыс. руб.

Также установлены нарушения порядка принятия решения о разработке, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, а также несоблюдение требований бюджетного законодательства при принятии и изменении муниципальных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства. Кроме этого, в проектах решений об исполнении бюджетов поселений применялись коды бюджетной классификации, не соответствующие установленным.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой рекомендовано приведение отчетов об исполнении бюджетов в соответствие с требованием бюджетного законодательства, а также муниципальных программ в соответствие с установленными требованиями.

Внесены изменения в отчеты об исполнении бюджетов, а также в документы, используемые при составлении отчетов. Правила применения целевых статей расходов в части утверждения целевых статей классификации расходов бюджета поселения приведены в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

3. Информационная и иная деятельность

Информационная деятельность Палаты состоит в информировании органов местного самоуправления и населения Каневского района о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате в Советы, а также главам муниципальных образований Каневского района, для ознакомления и принятия мер направлялись все отчеты и заключения по итогам проведенных Палатой мероприятий.

Информация о деятельности Контрольно-счетной палаты и проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях, а также о принятых по ним решениях и мерах размещена в разделе «Контрольно-счетная палата» на официальном интернет-сайте муниципального образования Каневской район www.kanevskadm.ru.

4. Основные направления деятельности в 2024 году

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты на 2024 год отражены в плане работы, которым предусмотрено осуществление

комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обеспечивающего реализацию задач и функций, возложенных на Контрольно-счетную палату.

В 2024 году предусмотрено проведение 25 контрольных и 21 экспертно-аналитических мероприятий, а также ряд мероприятий в информационной, правовой, организационной деятельности.

Постоянным плановым мероприятием является экспертиза проектов нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Также будет продолжена деятельность по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, а также муниципальных программ.

Особое внимание будет уделено повышению качества контроля за исполнением местного бюджета, экспертизы проектов местного бюджета, внешней проверке годового отчета об исполнении местного бюджета.

Деятельность палаты будет ориентирована на повышение информационной открытости и прозрачности путем освещения всех направлений деятельности Контрольно-счетной палаты в сети интернет.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Каневской район

С.О. Гончарова