



**СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КАНЕВСКОЙ РАЙОН**

РЕШЕНИЕ

от 27.03.2019

№ 325

ст-ца Каневская

**Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального
образования Каневской район в 2018 году**

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации 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 2018 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 27.03.2019 № 325

Отчет о деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования Каневской район в 2018 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 06 октября 2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон №131-ФЗ), Федеральным законом от 07 февраля 2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации 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 2018 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 2018 год осуществлялось исходя из:

- необходимости соблюдения процедур и сроков проведения мероприятий по формированию и исполнению местного бюджета, установленных бюджетным законодательством;
- полномочий, предусмотренных Бюджетным кодексом, Федеральным 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 2018 год.

2. Основная деятельность

В целях выполнения задач, возложенных на Контрольно-счетную палату, в 2018 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, кроме двух проверок в муниципальном бюджетном учреждении «Каневская спортивная школа» муниципального образования Каневской район и муниципальном бюджетном учреждении культуры Каневского сельского поселения Каневского района «Парк культуры и отдыха имени 30-летия Победы», которые закончены в январе 2019 года.

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 2018 году.

В отчетном периоде Контрольно-счётная палата провела 82 мероприятия, из них 25 контрольных и 57 экспертно-аналитических.

Объем проверенных средств составляет 1 720 563,2 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 1 656 088,6 тыс. руб., из которых охвачено внешней проверкой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств районного бюджета и бюджетов поселений – 1 051 913,6 тыс. руб.

В отчетном периоде при проведении контрольных мероприятий Контрольно-счётной палатой выявлено нарушений и недостатков на сумму 598 219,8 тыс. руб., в том числе финансовых нарушений на сумму 1 973,6 тыс. руб., неэффективного использования бюджетных средств на сумму 1 210,7 тыс. руб., расходование средств с нарушением действующего законодательства, в том числе Бюджетного кодекса на сумму 238 753,1 тыс. руб., нарушений учета и отчетности на сумму 314 848,9 тыс. руб., а также установлены нарушения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом района и поселений на сумму 41 433,5 тыс. руб.

Контрольно-счётной палатой по результатам контрольных мероприятий подготовлены предложения на сумму 3 487,2 тыс. руб., в том числе по дополнительным источникам доходов на сумму 3288,6 тыс. руб. и предложения на сумму 837,1 тыс. руб. по оптимизации расходов.

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 52%, расходование бюджетных средств с нарушением бюджетного законодательства 39%, нарушения в сфере управления имуществом более 7%, финансовые нарушения и неэффективное использования бюджетных средств по 1%.

Кроме этого в отчетном периоде в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ) Палатой в рамках 9 контрольных мероприятий проведен аудит в сфере муниципальных закупок на сумму 38 912,4 тыс. руб., по результатам которых выявлено нарушений законодательства о закупках на сумму 28 018,6 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 285 821,0 руб., в том числе:

- устранено финансовых нарушений на сумму 1 463,0 тыс. руб., в том числе возмещено денежных средств в бюджет на сумму 797,1 тыс. руб., возмещено средств организаций на сумму 309,2 тыс. руб.;
- нарушения бюджетного законодательства на сумму 142 280,4 тыс. руб.;
- нарушения учета и отчетности на сумму 235 207,0 тыс. руб.;
- нарушения порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 17 267,7 тыс. руб.

Кроме этого устранены нарушения по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному на сумму 2 720,3 тыс. руб.

А также учтены главными распорядителями и объектами проверок предложения Палаты на сумму 3 487,2 тыс. руб., в том числе по дополнительным источникам доходов на сумму 3 288,6 тыс. руб. и предложения на сумму 837,1 тыс. руб. по оптимизации расходов.

По предложениям Контрольно-счётной палаты по результатам контрольных мероприятий, проведённых как в отчётном году, так и в предыдущих периодах утверждены 19 муниципальных правовых актов.

Всего за 2018 год направлено 22 представления в адрес объектов финансового контроля, из которых удовлетворено 22.

По материалам проверок привлечено к дисциплинарной ответственности 18 должностных лиц, по материалам проверок возбуждено 15 административных дел, по которым вынесены постановления о привлечении к административной ответственности на сумму 120,0 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.

Кроме этого проведено 57 финансово-экономических экспертиз проектов муниципальных правовых актов, из которых значительную часть составили экспертизы вновь принимаемых муниципальных программ сельских поселений - 26 экспертиз или 47% по вопросам соответствия их требованиям, предъявляемым законодательством, а также их обоснованности.

По результатам экспертно-аналитической деятельности Палатой установлено нарушений бюджетного законодательства при формировании бюджетов на сумму 252 620,9 тыс. руб., в том числе районного бюджета на сумму 38 664,3 тыс. руб. или 15% и бюджетов поселений на сумму 213 956,6 тыс. руб. или 85%. Главными распорядителями приняты меры по устранению всем нарушений бюджетного законодательства. Кроме этого, на основании проведенных экспертных мероприятий нами подготовлено 203 предложения по совершенствованию бюджетного процесса на сумму 4 310,0 тыс. руб., 4 предложения на сумму 51 333,7 тыс. руб. по предотвращению незаконного и неэффективного расходования средств. Объектами экспертных мероприятий учтены все предложения по предотвращению как по незаконному и неэффективному расходованию средств, так и по совершенствованию бюджетного процесса.

Информация о мероприятиях, проводимых в 2018 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 2017 год

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2017 год Контрольно-счётной палатой проверено 8 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 222 507,8 тыс. руб., а также установлены нарушения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом района и поселений на сумму 13 322,1 тыс. руб. Характерными нарушениями, отраженными в актах внешних проверок бюджетной отчетности ГАБС являлись факты, когда:

- показатели отдельных отчетных форм содержат неточную (либо неполную) информацию или недостоверные (неточные) сведения;
- не проведена перед составлением годовой отчетности в установленном порядке обязательная инвентаризация активов и финансовых обязательств на сумму 117 189,4 тыс. руб., в результате не подтверждена достоверность показателей отчетных форм;
- установлено расхождение показателей отчетных форм с показателями Реестра муниципальной собственности на сумму 2 858,8 тыс. руб.;
- не отражены в отчетности данные:
 - о кадастровой стоимости произведенных активов в составе имущества казны на общую сумму 2 905,0 тыс. руб.
 - по участию в государственных (муниципальных) учреждениях по произведенным активам на общую сумму 1 108,4 тыс. руб.;
 - о произведенных активах на сумму 18 263, 8 тыс. руб.,
 - о нефинансовых активах имущества казны на сумму 20 504,7 тыс. руб.;
 - по имуществу, переданному в безвозмездное пользование на сумму 334,8 тыс. руб.

Кроме этого, в ходе проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлены нарушения Земельного Кодекса Российской Федерации, в результате не оформления в установленном порядке права использования муниципальными учреждениями земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, а также законодательства о закупках в результате не соответствия по объемам закупок между бюджетной сметой и планом закупок.

А также установлены факты нарушения Порядка формирования и ведения реестра муниципального имущества на сумму 38 334,1 тыс. руб. и оплачены и отражены в учете расходы по ремонту имущества, не стоящего на учете в сумме 459,8 тыс. руб.

По материалам проверок привлечено к административной ответственности 7 должностных лиц ответственных за полноту и достоверность представляемой бюджетной отчетности.

Главными администраторами бюджетных средств, допустившими нарушения и недостатки в работе, приняты оперативные меры по их устранению, в том числе проведена обязательная инвентаризация активов и финансовых обязательств.

Всего устранено нарушений по постановке бухгалтерского учёта на сумму 168 513,3 тыс. руб. и нарушений порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом района и поселений на сумму 491,7 тыс. руб.

2.1.2. Проверки 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 проведено проверок 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 6 муниципальных учреждениях.

Всего по результатам этих проверок установлено нарушений на сумму 236 121,3 тыс. руб., в том числе финансовых нарушений на сумму 233,5 тыс. руб., нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности на сумму 61 748,7 тыс. руб., расходование средств с нарушением бюджетного законодательства на сумму 174 057,4 тыс. руб., стоимость имущества используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 81,7 тыс. руб.

При проверке муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения начальная общеобразовательная школа №12 «Гармония» муниципального образования Каневской район (далее - МБОУ НОШ №12) установлены нарушения бюджетного законодательства на общую сумму 1289,7 тыс. руб., в том числе при формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на сумму 292,6 тыс. руб. (в базовые нормативные затраты на общехозяйственные нужды включены услуги по организации питания детей, а также расходы на приобретение школьного молока на общую сумму 292,6 тыс. руб.).

Оставшаяся часть нарушений бюджетного законодательства установлена при проверке порядка составления, утверждения и выполнения плана финансово- хозяйственной деятельности (план ФХД на 2017 год не содержит обоснование (расчетов) плановых показателей по выплатам, использованных при формировании плана на сумму 997,1 тыс. руб.).

Кроме этого, выявлены нарушения требований предъявляемых к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности на сумму 1 180,3 тыс. руб., (искажение отчетности за 2017 год на сумму 1 174,9 тыс. руб., в том числе в результате не отражения на балансе части здания, переданного в безвозмездное

пользование на сумму 1 133,4 тыс. руб., искажения данных учета о стоимости имущества, переданного в безвозмездное пользование на сумму 4,9 тыс. руб., не отражения на балансе учреждения двенадцати объектов нефинансовых активов, принятых по договорам пожертвования общей стоимостью 36,8 тыс. руб., не отражения в регистрах бухгалтерского учета дебиторской задолженности в сумме 5,4 тыс. руб.).

Контрольным мероприятием также выявлены финансовые нарушения (в результате нарушения законодательства излишне начислено и выплачено стимулирующих выплат работникам в размере 54,3 тыс. руб., мер социальной поддержки в сумме 0,6 тыс. руб.).

Имелись факты, свидетельствующие об отсутствии в учреждении на должном уровне контроля за движением и качеством продуктов питания, используемых при приготовлении пищи учащимся.

Проведенным аудитом в сфере закупок зафиксированы нарушения на сумму 1 219,0 тыс. руб., в том числе несоответствие объема финансового обеспечения, предусмотренного для осуществления закупок планом-графиком закупок и планом ФХД, кроме этого при заключении заказчиком контракта на оказание услуг электросвязи было изменено условие о его цене, предусмотренное извещением – 9,3 тыс. руб.

По результатам аудита в сфере закупок материалы проверки направлены в уполномоченный орган по рассмотрению административных правонарушений - Министерство экономики Краснодарского края, которым вынесено решение о привлечении директора школы к административной ответственности.

Контрольно-счётной палатой по материалам проверки составлен протокол об административной ответственности на директора, по которому вынесено постановление о наложении административного штрафа.

Вручены представления начальнику управления образования и директору учреждения по устранению выявленных нарушений и недостатков. Направлен отчет главе и председателю Совета муниципального образования Каневской район, акт и материалы проверки переданы в прокуратуру.

Должностными лицами объектов проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков, согласно которой на основании заявления работника ежемесячно производится удержание излишне выплаченной суммы стимулирующих выплат, произведён перерасчёт мер социальной поддержки на общую сумму 0,6 тыс. руб., исправлены нарушения бухгалтерского учета и отчетности на 1 174,9 тыс. руб., в том числе отражена в регистрах учета информация по недвижимому имуществу, переданному в безвозмездное пользование двум организациям на сумму 1 138,1 тыс. руб., приняты к учету 12 объектов нефинансовых полученных по договорам пожертвования на сумму 36,8 тыс. руб.

Устранены нарушения бюджетного законодательства на сумму 997,1 тыс. руб., в результате формирования и представления расчетов плановых показателей по выплатам, использованным при формировании плана.

План-график закупок на 2017 год приведен в соответствие плану ФХД за соответствующий период.

Применено дисциплинарное взыскание в виде замечания директору и двум сотрудникам учреждения.

При осуществлении контрольного мероприятия в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении детский сад №19 муниципального образования Каневской район (далее - МАДОУ «Детский сад № 19») установлены нарушения бюджетного законодательства на общую сумму 46 990,7 тыс. руб., в том числе при формировании и утверждении показателей плана ФХД отсутствовали расчеты (обоснования) плановых показателей по расходам на плановые периоды, нарушение порядка применения бюджетной классификации на сумму 131,4 тыс. руб., финансирование капитального ремонта крыши в сумме 165,7 тыс. руб. осуществлялось в рамках финансового обеспечения муниципального задания, хотя данные расходы учредителю следовало финансировать за счет субсидии на иные цели.

Кроме этого, выявлены нарушения требований предъявляемых к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности на сумму 24 012,8 тыс. руб., в том числе выразившееся в искажении отчетности за 2017 год на сумму 23 727,5 тыс. руб., в результате недостоверного отражения обязательств финансовых годов, следующих за отчетным, не отражения в инвентарных карточках сведений о проведенных ремонтах основных средств на сумму 285,3 тыс. руб.

Проверкой также выявлены финансовые нарушения в результате неправомерных выплат стимулирующих выплат работникам в сумме 21,4 тыс. руб., а также учреждением произведено неэффективное расходование средств на сумму 95,3 тыс. руб., в том числе на поверку узлов учета, когда срок очередной поверки еще не наступил, уплату административных штрафов.

А также в ходе контрольного мероприятия установлены нарушения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом на сумму 28,3 тыс. руб., в том числе выявлены 2 объекты недвижимого имущества, которые не учтены в Реестре муниципального имущества и на балансе учреждения, учреждением произведена передача движимого имущества, в количестве 3 единиц без документального оформления данных хозяйственных операций.

По результатам контрольного мероприятия учредителю и руководителю МАДОУ «Детский сад № 19» направлены предложения по внесению в Положение об управлении образования полномочий, возложенных на него отдельными муниципальными правовыми актами и фактически им исполняемые и приведению в соответствие с нормами Закона об автономных учреждениях Устава учреждения в части количества и состава Наблюдательного совета и его функционирования, а также об отмене отдельных распорядительных документов учредителя противоречащих положениям БК РФ и по заключению эффективного контракта (дополнительных соглашений к трудовому договору) с руководителем образовательного учреждения.

Проведенным аудитом в сфере закупок зафиксированы нарушения на сумму 2 291,0 тыс. руб., в том числе несвоевременное размещение в ЕИС первоначального плана-графика на 2017 год и отчета об исполнении контракта энергоснабжения. Кроме этого установлено отсутствие в контрактах (договорах) обязательных условий, идентификационного кода закупки, а также при исполнении контрактов (договоров) не проводились экспертиза и приемка (с оформлением документа о приемке) поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Контрольно-счётной палатой по материалам проверки составлен протокол об административной ответственности на должностное лицо централизованной бухгалтерии, ответственное за составление бухгалтерской отчетности, по результатам рассмотрения которого вынесено постановление о наложении административного штрафа в сумме 5,0 тыс. руб.

Вручены представления начальнику управления образования и директору учреждения по устранению выявленных нарушений и недостатков. Направлен отчет главе и председателю Совета муниципального образования Каневской район, акт и материалы проверки переданы в прокуратуру.

Должностными лицами объектов контрольного мероприятия в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков, согласно которой на основании заявления работников произведено удержание излишне выплаченной суммы стимулирующих выплат и мер социальной поддержки, приведены в соответствие с требованиями данные бухгалтерского учета и отчетности на сумму 1 174,9 тыс. руб., в том числе отражена в регистрах учета информация по недвижимому имуществу, переданному в безвозмездное пользование на сумму 1 138,1 тыс. руб., приняты к учету 12 объектов нефинансовых полученных по договорам пожертвования на сумму 36,8 тыс. руб.

Устранены нарушения бюджетного законодательства на сумму 997,1 тыс. руб., в результате формирования и представления расчетов плановых показателей по выплатам, использованным при формировании плана.

Применено дисциплинарное взыскание в виде замечания директору и двум сотрудникам учреждения.

При осуществлении контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Межпоселенческая центральная библиотека муниципального образования Каневской район» (далее - МБУК «МЦБ Каневского района») установлены нарушения бюджетного законодательства на общую сумму 22 921,3 тыс. руб., в том числе при формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, при проверке порядка составления, утверждения и выполнения плана финансово- хозяйственной деятельности.

Кроме этого, выявлены нарушения требований предъявляемых к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности на сумму 21 211,2 тыс. руб., в том числе выразившиеся в искажении отчетности за 2017 год на сумму 21 171,3 тыс. руб., в результате недостоверного отражения обязательств финансовых

годов, следующих за отчетным, не отражения в инвентарных карточках сведений о проведенных ремонтах основных средств на сумму 39,9 тыс. руб.

Проверкой также выявлены финансовые нарушения в сумме 52,9 тыс. руб. в результате неправомерных выплат стимулирующего характера работникам и мер социальной поддержки отдельным категориям работников.

А также МБУК «МЦБ Каневского района» используются помещения общей площадью 252,3 кв. м., по адресу: ст. Каневская, ул. Горького, д.55, без соответствующего согласия собственника и документального оформления данного факта.

По результатам контрольного мероприятия учредителю и руководителю учреждения направлены предложения по приведению структуры МБУК «МЦБ Каневского района», в соответствие с положениями трудового законодательства, исключив наличие секторов, состоящих из одного работника и об оптимизации штатной численности, исключив из штатного расписания должности, занимаемые на условиях совмещения должностей, а также должность оператора видеозаписи, в которой отсутствует обоснованная производственная необходимость.

А также отделу культуры рекомендовано привести нормативную базу по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания в соответствие с требованиями бюджетного законодательства.

Проведенным аудитом в сфере закупок зафиксированы нарушения на сумму 77,8 тыс. руб. в части информационного обеспечения закупок, а именно в ЕИС не было произведено размещение отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта теплоснабжения. При анализе правовых актов, регламентирующих организацию, проведение закупок товаров, работ, услуг, а также при планировании закупок установлено, что у заказчика отсутствовал распорядительный документ о возложении обязанностей контрактного управляющего на директора учреждения, а план-график закупок, план закупок на 2017 год были утверждены при отсутствии утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности.

Контрольно-счётной палатой по материалам проверки составлено два протокола об административной ответственности на должностных лиц централизованной бухгалтерии, ответственных за составление бухгалтерской отчетности и за соблюдение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания, по результатам рассмотрения которых, вынесены постановления о наложении административных штрафов в сумме 5,0 тыс. руб. и 10,0 тыс. руб. соответственно.

Вручены представления начальнику управления культуры и директору учреждения по устранению выявленных нарушений и недостатков. Направлен отчет главе и председателю Совета муниципального образования Каневской район, акт и материалы проверки переданы в прокуратуру.

Должностными лицами объектов проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков, согласно которой сумма неправомерно полученной социальной поддержки по коммунальным услугам возвращена получателем в бюджет.

Учредителем уменьшена субсидия на выполнение муниципального задания МБУК «МЦБ Каневского района» на 50,0 тыс. руб.

Отделом культуры нормативная база по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания приведена в соответствие с требованиями бюджетного законодательства.

Администрацией муниципального образования Каневской район издано постановление о даче согласия на передачу имущества, являющегося муниципальной собственностью в безвозмездное пользование МБУК «МЦБ Каневского района».

Устранены нарушения бюджетного законодательства на сумму 997,1 тыс. руб., в результате формирования и представления расчетов плановых показателей по выплатам, использованным при формировании плана.

Структура МБУК «МЦБ Каневского района» приведена в соответствие с положениями трудового законодательства.

В инвентарные карточки внесены сведения о проведенных ремонтах основных средств на сумму 39,9 тыс. руб.

Заказчиком было произведено размещение отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта теплоснабжения, в заключаемых контрактах (договорах), указываются идентификационные коды закупки.

По результатам проверки применено дисциплинарное взыскание в виде замечания четырем сотрудникам учреждения.

При осуществлении контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении муниципального образования Каневской район «Стадион» (далее - МБУ «Стадион») установлены нарушения бюджетного законодательства на общую сумму 44 013,7 тыс. руб., в том числе при формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, при составлении, утверждении и выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности и порядка применения бюджетной классификации РФ.

Кроме этого, выявлены нарушения требований предъявляемых к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности на сумму 15 344,6 тыс. руб., в том числе выразившиеся в искажении отчетности за 2017 год на сумму 15 050,2 тыс. руб., в результате недостоверного отражения обязательств финансовых годов, следующих за отчетным и недостоверного отражения сведений на забалансовых счетах.

Проверкой также выявлены финансовые нарушения в результате неправомерно произведенной доплаты за работу в ночное время в сумме 5,6 тыс. руб. и необоснованного списания топлива в сумме 3,4 тыс. руб.

При анализе правовых актов, регламентирующих организацию, проведение закупок товаров, работ, услуг, а также при планировании закупок установлено, что у заказчика отсутствовал распорядительный документ о возложении обязанностей контрактного управляющего на директора учреждения, а план-график закупок, план закупок на 2017 год были утверждены при отсутствии утвержденного плана финансово-хозяйственной

деятельности. Нарушения выявлены и в части информационного обеспечения закупок.

По результатам контрольного мероприятия начальнику отдела по ФК и спорту и директору МБУ «Стадион» направлены предложения о рассмотрении вопроса об оптимизации штатной численности учреждения с учетом фактической потребности, о создании комиссии, оценивающей эффективность работы сотрудников учреждения для установления стимулирующих выплат работникам учреждения и о проведении оценки эффективности и результативности их деятельности по утвержденным показателям.

Контрольно-счётной палатой по материалам проверки составлено два протокола об административной ответственности на руководителя и должностное лицо централизованной бухгалтерии, ответственных за составление бухгалтерской отчетности и за соблюдение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания, по результатам рассмотрения которых, вынесены постановления о наложении административных штрафов в сумме 5,0 тыс. руб. и 10,0 тыс. руб. соответственно.

Учредителю рекомендовано привести нормативную базу по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания в соответствие с требованиями бюджетного законодательства.

Вручены представления начальнику отдела по ФК и спорту и директору МБУ «Стадион» по устранению выявленных нарушений и недостатков. Направлен отчет главе и председателю Совета муниципального образования Каневской район, акт и материалы проверки переданы в прокуратуру.

Должностными лицами объектов проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков, согласно которой устранены финансовые нарушения и возмещены в бюджет средства в сумме 8,3 тыс. руб.

Устранены нарушения бюджетного законодательства на сумму 35 514,1 тыс. руб., в том числе сформированы и представлены расчеты плановых показателей по выплатам, использованные при формировании плана ФХД и расчёт нормативных затрат.

Отделом по ФК и спорту приведена в соответствие с требованиями бюджетного законодательства нормативная база по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания.

На забалансовых счетах 01 «Имущество, полученное в пользование» отражена стоимость имущества, полученного в безвозмездное пользование и 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» отражены соответствующие данные, устранены и другие нарушения бухгалтерского учета по учету основных средств на общую сумму 138,3 тыс. руб.

Для исключения неэффективного расходования бюджетных средств проведена оптимизация штатной численности учреждения с учетом фактической потребности, в результате его экономия бюджетных средств только на 2019 год составит 267,9 тыс. руб.

Обязанности контрактного управляющего в сфере закупок возложены на директора учреждения распорядительным документом заказчика. В ЕИС произведено размещение отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта газоснабжения, а также обеспечено указание в контрактах (договорах) идентификационного кода закупки.

Применено дисциплинарное взыскание в виде замечания директору и трем сотрудникам учреждения.

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

За отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 4 проверки финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Всего по результатам этих мероприятий установлено нарушений на сумму 125 708,8 тыс. руб., в том числе финансовых нарушений на сумму 2 491,0 тыс. руб., нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности на сумму 30 492,4 тыс. руб., стоимость имущества используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имущества составила 64 695,7 тыс. руб.

При осуществлении контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении «Каневская центральная районная больница» муниципального образования Каневской район (далее - МБУ «Каневская ЦРБ») установлены нарушения бюджетного законодательства на общую сумму 63 121,2 тыс. руб., в том числе при формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, несоблюдение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий на иные цели и порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

Выявлены нарушения требований предъявляемых к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности на сумму 4 078,9 тыс. руб., в том числе выразившееся в искажении отчетности за 2017 год на сумму 3 520,0 тыс. руб. в результате недостоверного отражения плановых назначений, а также сведений по имуществу на забалансовых счетах.

Проверкой также выявлены финансовые нарушения на сумму 869,6 тыс. руб., в результате неправомерного начисления стимулирующих выплат сотрудникам учреждения в сумме 600,8 тыс. руб., излишне начисленной и выплаченной компенсации затрат на оплату коммунальных услуг и найма жилых помещений в сумме 4,3 тыс. руб., необоснованного списания топлива в сумме 1,5 тыс. руб. и оплаты расходов на содержание имущества, не числящегося на балансе учреждения и не полученного в оперативное управление в сумме 263,0 тыс. руб.

Кроме этого установлены нарушения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом на сумму 4833,8 тыс. руб. по обязательной регистрации права оперативного управления и постоянного

(бессрочного) пользования и учету имущества в Реестре муниципальной собственности.

При осуществлении муниципальных закупок установлены нарушения в части целесообразности и результативности расходов на закупки на общую сумму 3 677,4 тыс. руб.

Контрольно-счётной палатой по материалам проверки составлен протокол об административной ответственности на должностное лицо учреждения, ответственного за соблюдение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания, по результатам рассмотрения которого, вынесено постановление о наложении административного штрафа в сумме 10,0 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия главному врачу МБУ «Каневская ЦРБ» направлено представление по устранению выявленных нарушений и недостатков.

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

Рекомендовано привести нормативную базу по формированию и финансовому обеспечению муниципального задания в соответствие с требованиями бюджетного законодательства, а так же приведению Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствие с требованиями, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н.

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

- суммы необоснованно списанного топлива и излишне начисленной компенсации удержаны на общую сумму 5,8 тыс. руб.;
- на забалансовом счете отражено имущество, полученное в пользование, принята к учету, в качестве основного средства (изгородь) и оприходованы материальные запасы на общую сумму 907,1 тыс. руб.

Постановлениями администрации муниципального образования Каневской район от 25.05.2018 №657 утвержден Порядок составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Каневская ЦРБ» и от 19.06.2018 №807 утвержден Порядок определения и утверждения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг МБУ «Каневская ЦРБ», применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

В ходе проверки муниципального унитарного предприятия Привольненского сельского поселения Каневского района «Благоустройство» (далее – МУП «Благоустройство») установлены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом на сумму 16 595,0 тыс. руб., в том числе выявлены нарушения Порядка формирования и ведения Реестра муниципального имущества на сумму 1 236, 9 тыс. руб., не зарегистрировано в установленном порядке право хозяйственного ведения на 28 объектов

недвижимого имущества на сумму 8 058,4 тыс. руб.; при отсутствии муниципальных актов, на основании заключенных соглашений, учредителем передано имущество в хозяйственное ведение предприятию в количестве 43 единицы на сумму 2 109,7 тыс. руб. А также установлено списание с подотчетного лица суммы расходов по первичным документам, не соответствующим установленным требованиям на сумму 87,8 тыс. руб., излишнее списание ГСМ на автотранспорт на сумму 47,6 тыс. руб., неправомерное начисление стимулирующих выплат на сумму 821,0 тыс. руб. и доплат за совмещение должностей на сумму 132,5 тыс. руб.

Кроме этого, выявлены нарушения требований предъявляемых к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности на сумму 22 013,3 тыс. руб., в том числе выразившиеся в искажении отчетности на сумму 11 493,5 тыс. руб., в результате недостоверного отражения объема реализации услуг, расхождения данных отчетных форм с данными Главной книги на сумму 1471,0 тыс. руб., не проведении обязательной инвентаризация обязательств перед составлением годовой отчетности, а также прочие нарушения бухгалтерского учета на сумму 10519,8 тыс. руб.

Контрольно-счётной палатой по материалам проверки составлен протокол об административной ответственности на главного бухгалтера, ответственного за составление бухгалтерской отчетности, по результатам рассмотрения которого вынесено постановление о наложении административного штрафа в сумме 5,0 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия учредителю и руководителю предприятия направлены предложения по оптимизации штатной численности, исключив из штатного расписания должность водителя, в которой отсутствует обоснованная производственная необходимость.

А также администрации поселения рекомендовано привести нормативную базу по контролю за деятельностью учрежденного предприятия в соответствие с требованиями Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Вручены представления главе поселения и директору предприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков. Направлен отчет главе и председателю Совета поселения, акт и материалы проверки переданы в прокуратуру.

Должностными лицами объектов проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков, согласно которой возвращены в кассу предприятия сумма неправомерно списанной с подотчета суммы в размере 87,8 тыс. руб. и сумма излишне списанного ГСМ в размере 47,6 тыс. руб.

Оплачена в бюджет сумма не перечисленной части чистой прибыли в сумме 12,3 тыс. руб., а также сумма арендных платежей за землю в размере 1,0 тыс. руб.

Предприятием проведена инвентаризация расчетов, с приложением актов сверок, оформлены недостающие документы по списанию основных средств, ранее утилизированные, на все объекты нанесены инвентарные номера. Кроме

этого предприятием начата процедура сокращения штата, исключена с 11 ноября 2018 года из штатного расписания должность водителя.

Администрацией поселения разработаны и утверждены в соответствии с требованиями законодательства нормативные акты: порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия, порядок оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий; порядок аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий, формы и сроки отчетности; показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия, о передаче муниципального имущества в хозяйственное ведение.

Администрацией внесены изменения в реестр муниципального образования по расхождениям указанным в акте, а также начата процедура оформления земельного участка в муниципальную собственность.

По результатам проверки применено дисциплинарное взыскание к трем сотрудникам предприятия.

При осуществлении контрольного мероприятия в муниципальном казенном учреждении муниципального образования Каневской район «Спасатель» (далее - МКУ «Спасатель») установлены нарушения бюджетного законодательства на общую сумму 241,6 тыс. руб., в том числе порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения.

Кроме этого, выявлены нарушения требований предъявляемых к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности на сумму 1 636,9 тыс. руб.

Проверкой также выявлены финансовые нарушения в сумме 245,3 тыс. руб., в том числе:

- произведены выплаты работникам не являющимися аттестованными спасателями в сумме 129,3 тыс. руб.;

- произведены затраты на оплату дополнительных отпусков, не предусмотренных трудовым законодательством РФ, но установленных работодателем коллективным договором в сумме 30,7 тыс. руб.;

- учреждением оплачены расходы на предоставление услуг по техническому обслуживанию и ремонту основных средств, которые не числятся на балансе учреждения в сумме 75,3 тыс. руб.;

- установлен факт недополучения доходов в соответствующие бюджеты РФ по договору аренды земельного участка за период с декабря 2009 года по настоящее время;

- учреждением произведены расходы на оплату суточных в размере, превышающем установленный размер, за каждый день нахождения работника в служебной командировке в сумме 10,0 тыс. руб.

Установлены нарушения порядка закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества на сумму 138,0 тыс. руб., в том числе выявлен объект недвижимого имущества, который используются учреждением по назначению, но не учтен в Реестре

муниципального имущества и на балансе учреждения, учреждением используется земельный участок, находящийся под объектами недвижимости МКУ «Спасатель» при отсутствии соответствующего решения органа местного самоуправления и оформления права в установленном порядке, а так же в Реестр муниципального имущества не внесено особо-ценное движимое имущество на сумму 116,0 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия руководителю МКУ «Спасатель» направлены предложения по приведению системы оплаты труда, установленную коллективным договором, в соответствие с нормами ТК РФ, Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений муниципального образования Каневской район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Каневской район от 30.10. 2017 № 1919 (в части оплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет, работникам не являющимися аттестованными спасателями и в части оплаты дополнительных отпусков, не предусмотренных трудовым законодательством РФ) и по исключению оплаты за текущее обслуживание и ремонт основных средств не числящихся на балансе учреждения.

Проведенным аудитом в сфере закупок выявлены нарушения при планировании закупок, при формировании, утверждении, размещении планов-закупок, планов-графиков, в том числе утверждение и размещение в ЕИС плана закупок, плана графика с нарушением установленных сроков, формирование неверных идентификационных кодов закупки, не полное указание в планах закупок, планах графиках требуемой информации.

Не обеспечен принцип информационной открытости закупок вследствие не полного отражения в отчете об объеме закупок у СМП и СОНКО требуемой информации. В отчетной форме годовой бюджетной отчетности неверно отражена сумма экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

Также установлены факты включения в заключаемые контракты ответственности по нормативно правовому акту, утратившему силу, отсутствие в контрактах обязательных условий и сведений.

По результатам аудита в сфере закупок материалы проверки направлены в уполномоченный орган по рассмотрению административных правонарушений, которым вынесено решение о привлечении руководителя МКУ «Спасатель» к административной ответственности.

Контрольно-счётной палатой по материалам проверки составлен протокол об административной ответственности на главного бухгалтера, ответственного за составление бюджетной отчетности, по результатам рассмотрения которого вынесено постановление о наложении административного штрафа в сумме 10,0 тыс. руб.

Руководителю МКУ «Спасатель» 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.

Должностным лицом объекта проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков, согласно которой удержаны суммы излишне перечисленных командировочных расходов в сумме 10,0 тыс. руб.

Устранены нарушения требований бухгалтерского учета предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни на сумму 960,3 тыс. руб. и предъявляемых к регистру бухгалтерского учета на сумму 192,0 тыс. руб.

Особо ценное движимое имущество на сумму 116,0 тыс. руб. внесено в Реестр муниципального имущества.

Система оплаты труда учреждения приведена в соответствие с нормами ТК РФ и Положения об оплате труда №1919.

Исключена оплата за текущее обслуживание и ремонт основных средств, не числящихся на балансе учреждения.

Планы-закупок, планы-графики, отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО дополнены требуемой информацией.

Условия ответственности поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (договором) в заключаемых контрактах применяются в порядке согласно действующему нормативному правовому акту.

Применено дисциплинарное взыскание в виде замечания главному бухгалтеру учреждения.

При осуществлении контрольного мероприятия в администрации Красногвардейского сельского поселения Каневского района установлены нарушения бюджетного законодательства на общую сумму 1 332,9 тыс. руб., в том числе нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения и порядка применения бюджетной классификации РФ.

Кроме этого, выявлены нарушения требований предъявляемых к ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности на сумму 2 763,3 тыс. руб., в том числе повлиявшие на достоверность отчетности за на сумму 987,3 тыс. руб., в результате недостоверного отражения операций по принятию и исполнению денежных обязательств в сумме 211,6 тыс. руб., не отражению (неправомерному отражению) муниципального имущества на сумму 775,6 тыс. руб., а также прочие нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами и порядка ведения учета муниципального имущества и отражения его на соответствующих счетах на сумму 1776,0 тыс. руб.

Проверкой также выявлены финансовые нарушения в сумме 1376,1 тыс. руб., в том числе неэффективного использования бюджетных средств и имущества в сумме 1 115,4 тыс. руб., в том числе в результате незаконного использования муниципального имущества казны - квартиры балансовой стоимостью 233,7 тыс. руб., а также прочие финансовые нарушения в результате излишнего (необоснованного) списания ГСМ на сумму 75,6 тыс.

руб., нарушения порядка и условий оплаты труда работников в сумме 185,1 тыс. руб.

А также установлены факты использования имущества с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, в том числе с нарушением порядка закрепления и использования, находящихся в муниципальной собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества, а также ведения Реестра муниципального имущества на сумму 6 462,9 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой подготовлены предложения снижения расходов на содержание отрасли культура, с учетом реорганизацию сети учреждений культуры, а также оптимизацию штатной численности с учетом фактической занятости и фактическим функционированием творческих коллективов и по дополнительным источникам доходов в сумме невозмещенной переплаты в Фонд социального страхования в размере 404,6 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия главе поселения направлено представление по устранению выявленных нарушений и недостатков. Направлен отчет председателю Совета поселения, акт и материалы проверки переданы в прокуратуру.

По материалам проверки бухгалтер администрации привлечен к административной ответственности по ст. 15.15.7 КоАП РФ за нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в размере 10,0 тыс. руб.

Администрацией поселения в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков, согласно которой сумма неправомерных выплат по заработной плате взыскана в сумме 14,3 тыс. руб., заключено соглашение о возмещении неправомерных выплат на сумму 48,0 тыс. руб.

Администрацией уменьшена сумма лимитов бюджетных обязательств по расходам на фонд оплаты труда в сумме 130,7 тыс. руб. как излишне доведенная.

Устранены нарушения ведения бухгалтерского учета на сумму 1 010,4 тыс. руб., в том числе отражено муниципальное имущество на соответствующих счетах на сумму 234,5 тыс. руб., перенесено имущество на соответствующие счета учета на сумму 707,1 тыс. руб.

Администрацией поселения приняты меры по устранению фактов нарушения порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 6 462,9 тыс. руб., в том числе внесены изменения в Реестр муниципального имущества, изданы муниципальные правовые акты о закреплении муниципального имущества за администрацией поселения.

2.2. Экспертно-аналитическая деятельность

Важнейшим элементом экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты в 2018 году являлось проведение предварительного, текущего и

последующего контроля за формированием и исполнением консолидированного бюджета Каневского района.

Всего Палатой за 2018 год проведено 57 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и 9 заключений на проекты решений Советов поселений района о бюджете поселения на 2019 год.

Формирование доходной части местных бюджетов осуществлено с учетом основных целей и задач бюджетной и налоговой политик муниципальных образований Каневского района. Однако, по результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий Палатой предотвращено нарушений бюджетного законодательства на сумму 250 867,7 тыс. руб., в том числе в рамках районного бюджета в сумме 38 491,6 тыс. руб., в рамках бюджетов поселений в сумме 212 376,1 тыс. руб.

Так экспертизой проекта районного бюджета отмечено, что Положение о бюджетном процессе в нарушение БК РФ не содержит норм о порядке уточнения параметров ранее утвержденного планового периода при составлении проекта бюджета, а внесенные изменения в ведомственную структуру расходов районного бюджета в части уточнения параметров 2019 и 2020 годов не соответствуют параметрам планового периода ранее утвержденного бюджета на 2 531,3 тыс. рублей. Кроме этого в нарушение установленных требований проектом бюджета предлагалось закрепить за главным администратором доходов коды доходов бюджета МО Каневской при отсутствии установленных полномочий в данной области.

А также не внесены изменения до установленного срока в ранее утвержденные муниципальные программы, касающиеся увеличения объема бюджетных ассигнований на их финансовое обеспечение в очередном финансовом году и плановом периоде на сумму 35 960,3 тыс. рублей.

Отдельные документы, используемые при планировании бюджетных ассигнований (обоснования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период, реестр расходных обязательств, сводный перечень муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг, проекты бюджетных смет казенных учреждений) содержат не достоверные, неточные данные или заполнены в нарушение установленных требований.

При формировании проектов решений о бюджетах поселений Каневского района, также 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, в нарушение положений БК РФ значения показателей среднесрочного финансового плана не соответствуют основным показателям проекта бюджета поселения, в проектах решений о бюджете запланировано больше бюджетных ассигнований, чем предусмотрено на реализацию муниципальных программ, представленные реестры расходных

обязательств ведутся в нарушение установленного порядка, в проекте бюджета на 2019 год не учтены безвозмездные поступления, в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета муниципального образования Каневской район в объеме 401,0 тыс. руб., а также в общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств неправомерно отнесены расходы, не отвечающие установленным требованиям в сумме 726,0 тыс. руб.

Кроме этого, администрацией Каневского сельского поселения не представлены: реестр источников доходов бюджета, расчеты по финансовому обеспечению действующих и принимаемых расходных обязательств на очередной финансовый год, расчеты при планировании бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями.

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 проведенных экспертных мероприятий координаторами муниципальных программ приведены объемы бюджетных средств, предусмотренные в программах, с объемами бюджетных ассигнований на их финансовое обеспечение в очередном финансовом году и плановом периоде предусмотренными в местных бюджетах.

Внесены изменения в проект районного бюджета в части касающейся уточнения параметров 2019 и 2020 годов ведомственной структуры расходов на 2 531,3 тыс. рублей, а также в другие документы, используемые при планировании бюджетных ассигнований.

Также проекты бюджетов поселений района и муниципальные нормативные акты приведены в соответствие с требованиями бюджетного законодательства, а также администрациями поселений представлены (уточнены) документы необходимые для формирования проекта бюджета (реестр источников доходов бюджета, расчеты по финансовому обеспечению действующих и принимаемых расходных обязательств на очередной финансовый год, расчеты при планировании бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями).

Кроме этого проведены 31 финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципальных образований района, а также муниципальных программ по результатам которых установлены нарушения бюджетного законодательства на сумму 238,8 тыс. руб. А также контрольно-счетным органом за отчетный период подготовлено 4 предложения по предотвращению незаконного расходования средств на сумму 51 333,7 тыс. руб. в рамках экспертизы изменений вносимых муниципальные программы района и проектов муниципальных программ поселений, по результатам которых не

рекомендовано к утверждению 4 муниципальных правовых акта, в том числе как содержащие расходные обязательства, не относящиеся к полномочиям поселений или как несоответствующие установленным требованиям порядков принятия решения о разработке, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ.

А также Контрольно-счетной палатой проводились экспертизы вносимых изменений в решение Совета муниципального образования Каневской район «О бюджете муниципального образования Каневской район на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В рамках *последующего* контроля были подготовлены 10 заключений на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Каневской район и отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений района за 2017 год, по результатам которых установлены нарушения бюджетного законодательства на сумму 1514,4 тыс. руб. в результате не соответствия объема бюджетных ассигнований по целевым статьям, утвержденным решением о бюджете на финансовое обеспечение мероприятий муниципальных программ объемам средств, предусмотренные муниципальными программами.

А также установлены факты не формирования отдельными поселениями сводного годового докладов о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных программ, что утвержденные муниципальные программы, в рамках реализации которых, предусмотрено оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг не содержат прогноз сводных показателей муниципальных заданий по этапам реализации программ, а также применения в проектах решений об исполнении бюджетов поселений кодов бюджетной классификации не соответствующих Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 1 июля 2013 года № 65н.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий рекомендовано приведение отчетов об исполнении бюджетов в соответствие с требованием бюджетного законодательства, муниципальных программ в соответствие с установленными требованиями порядков принятия решения о разработке, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, а также о проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ, принятие мер по уточнению в информационно-аналитической системе WEB консолидация наименований кодов классификации доходов бюджета администрируемым управлением имущественных отношений, а также отражение мероприятия по социальной поддержке отдельных категорий работников (медицинского персонала) с объемом средств 2 560, 0 тыс. руб. по подпрограмме «Кадровое обеспечение системы здравоохранения МО Каневской район».

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 2019 году

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты на 2019 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 2019 году предусмотрено проведение 25 контрольных и 33 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.

Постоянными мероприятиями остаются мониторинг бюджетного процесса в муниципальном образовании Каневской район, подготовка предложений, направленных на его совершенствование, а также подготовка предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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