



**СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КАНЕВСКОЙ РАЙОН**

РЕШЕНИЕ

от 30.03.2022

№ 133

ст-ца Каневская

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Каневской район в 2021 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 2021 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 30.03.2022 № 133

Отчет о деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования Каневской район в 2021 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 2021 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 2021 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 2021 год.

2. Основная деятельность

В целях выполнения задач, возложенных на Контрольно-счетную палату, в 2021 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 культуры «Сельский Дом культуры станицы Привольной» и муниципальном казенном учреждении муниципального образования Каневской район «Центр обеспечения деятельности образовательных учреждений», которые закончены в феврале 2022 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 2021 году.

В отчетном периоде Контрольно-счётная палата провела 58 мероприятий, из них 28 контрольных и 30 экспертно-аналитических.

Объем проверенных средств составляет 3 299 059,9 тыс. руб., в том числе бюджетных средств – 3 238 050,4 тыс. руб., из которых охвачено внешней проверкой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств районного бюджета и бюджетов поселений – 3 034 503,3 тыс. руб.

В отчетном периоде при проведении контрольных мероприятий Контрольно-счётной палатой выявлено нарушений и недостатков на сумму 1 457 889,0 тыс. руб., в том числе финансовых нарушений на сумму 1 196,9 тыс. руб., расходование средств с нарушением действующего законодательства, в том числе бюджетного законодательства на сумму 124 455,0 тыс. руб., нарушений учета и отчетности на сумму 1 188 293,8 тыс. руб., а также установлены нарушения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом района и поселений на сумму 143 943,3 тыс. руб.

Контрольно-счётной палатой по результатам контрольных мероприятий подготовлены предложения на сумму 1 351,6 тыс. руб., в том числе по дополнительным источникам доходов на сумму 1 136,5 тыс. руб. и предложения на сумму 174,1 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 80%, расходование бюджетных средств с нарушением бюджетного законодательства 9%, нарушения в сфере управления имуществом более 10%, финансовые нарушения в сумме 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 14 контрольных мероприятий проведен аудит в сфере муниципальных закупок на сумму 96 944,1 тыс. руб., по результатам которых выявлено нарушений законодательства о закупках на сумму 7 543,3 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 1 180 034,6 тыс. руб., в том числе:

- устранено финансовых нарушений на сумму 555,7 тыс. руб., в том числе возмещено денежных средств в бюджет на сумму 456,7 тыс. руб., возмещено средств организаций на сумму 30,9 тыс. руб., прочее возмещение на сумму 68,1 тыс. руб.;

- нарушения бюджетного законодательства на сумму 3 674,0 тыс. руб.;

- нарушения учета и отчетности на сумму 1 139 602,4 тыс. руб.;

- нарушения порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 36 202,5 тыс. руб.

Кроме этого, устранены нарушения по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному на сумму 21 205,2 тыс. руб. из которых устранено финансовых нарушений на сумму 1 003,6 тыс. руб., в том числе возмещено денежных средств в бюджет на сумму 703,6 тыс. руб., возмещено средств организаций на сумму 300,0 тыс. руб.

А также учтены главными распорядителями и объектами проверок предложения Палаты на сумму 1 351,6 тыс. руб., в том числе по дополнительным источникам доходов на сумму 1 136,5 тыс. руб. и предложения на сумму 174,1 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 27 муниципальных правовых актов.

Всего за 2021 год направлено 28 представлений и 5 предписаний в адрес объектов финансового контроля, из которых удовлетворено в полном объеме 26 и 4 соответственно, остальные находятся на контроле до полного исполнения.

По материалам проверок привлечено к дисциплинарной ответственности 27 должностных лиц, возбуждено 30 административных дела, по которым вынесены постановления о привлечении к административной ответственности на сумму 343,3 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 4 финансово-экономические экспертизы вновь принимаемых муниципальных программ сельских поселений 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 319 099,0 тыс. руб., в том числе районного бюджета на сумму 415,8 тыс. руб. или 0,2% и бюджетов поселений на сумму 318 683,2 тыс. руб. или 99,8%. Главными распорядителями приняты меры по устранению всех нарушений бюджетного законодательства. Кроме этого, на основании проведенных экспертных мероприятий нами подготовлено 44 предложений по совершенствованию бюджетного процесса и предложение по дополнительным источникам доходов на сумму 7 200,0 тыс. руб., которые учтены объектами экспертных мероприятий.

Информация о мероприятиях, проводимых в 2021 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 2021 год

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2021 год Контрольно-счётной палатой проверено 7 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 1 108 112,6 тыс. руб. и нарушения бюджетного законодательства, связанные с нарушением порядка применения бюджетной классификации на сумму 33 600,0 тыс. руб., а также установлены нарушения порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом района и поселений на сумму 115 261,7 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 5 259,3 тыс. руб.;

- отражение недостоверных сведений о балансовой стоимости нефинансовых и произведенных активов в составе имущества казны на сумму 15 118,7 тыс. руб.

- отражение недостоверных сведений по имуществу, переданному в возмездное (безвозмездное) пользование на сумму 119 864,3 тыс. руб.;

- отражение недостоверных сведений по имуществу, полученному в пользование на сумму 732,8 тыс. руб.;

- отражение недостоверных сведений об акциях и иных формах участия в капитале на сумму 3 829,3 тыс. руб.;

- отражение бюджетных назначений по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета не соответствующих утвержденным показателям решением о бюджете на сумму 178 755,4 тыс. руб.;

- отражение недостоверных сведений по учету обязательств на сумму 266 136,5 тыс. руб.;

прочие нарушения:

- не проведена перед составлением годовой отчетности в установленном порядке обязательная инвентаризация активов и финансовых обязательств на сумму 506 186,2 тыс. руб., в результате не подтверждена достоверность показателей отчетных форм;

- отдельные формы бюджетной отчетности не соответствуют данным регистров бухгалтерского учета на сумму 8 201,7 тыс. руб.;

- требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на сумму 4 028,4 тыс. руб.

Также в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности выявлены другие нарушения действующего законодательства, в том числе установлено:

- нарушение Порядка формирования и ведения реестра муниципального имущества в части недостоверного отражения в реестре муниципального имущества сведений о кадастровой стоимости земельных участков и объектах муниципального имущества на сумму 114 791,2 тыс. руб.;

- нарушение Порядка составления и ведения бюджетных смет на сумму 33 600 тыс. руб.;

- нарушение порядка передачи муниципального имущества в аренду, безвозмездное пользование на сумму 470,5 тыс. руб.

По материалам проверок привлечено к дисциплинарной ответственности 3 должностных лица, к административной ответственности 10 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 1 108 094,3 тыс. руб. и нарушений порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом района и поселений на сумму 26 362,0 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 4 муниципальных учреждениях.

Всего по результатам этих проверок установлено нарушений на сумму 128 185,4 тыс. руб., в том числе финансовых нарушений на сумму 481,2 тыс. руб., нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности на сумму 37 347,4 тыс. руб., расходование средств с нарушением бюджетного законодательства на сумму 84 091,0 тыс. руб., стоимость имущества используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 6 265,8 тыс. руб.

По материалам проверок привлечено к дисциплинарной ответственности 16 должностных лиц, к административной ответственности 10 должностных лиц ответственных за полноту и достоверность представляемой бухгалтерской отчетности и за формирование и финансовое обеспечение муниципального задания и другие нарушения.

При осуществлении контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении спортивная школа «Легион» муниципального образования Каневской район (МБУ СШ «Легион») установлены нарушения

главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом на сумму 16 184,2 тыс. руб., выявлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета на сумму 22 814,6 тыс. руб., из которых нарушения на сумму 20 080,3 тыс. руб. повлияли на достоверность отчетности, также установлены нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Установлены финансовые нарушения на сумму 194,0 тыс. руб., в том числе нарушения порядка и условий оплаты труда, списание подотчетных сумм при отсутствии документов, подтверждающих оплату, а также отсутствие претензионной работы по взысканию дебиторской задолженности по арендной плате.

Проверкой соблюдения требований трудового законодательства установлено, что в нарушение ТК РФ трудовой договор с директором учреждения не соответствует типовой форме, действующий коллективный договор содержит ряд нарушения и недостатков.

Проведенным аудитом в сфере закупок установлено, что МБУ СШ «Легион» не в полной мере осуществляются действия, сопровождающие закупочную деятельность, а именно не обеспечен в полной мере принцип информационной открытости закупок, так как заказчиком не направлена в федеральный орган исполнительной власти информация об исполнении контракта, общая сумма расходов на закупки товаров, работ, услуг по двум планам-графикам не была приведена в соответствие с общей суммой расходов на закупки согласно утвержденных планов ФХД, при исполнении пяти контрактов (договоров) не проводилась экспертиза результатов поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

А также в ходе контрольного мероприятия отмечено отсутствие муниципальных нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства муниципального образования при осуществлении органами местного самоуправления переданных им отдельных государственных полномочий по предоставлению социальной поддержки отдельным категориям работников муниципальных физкультурно-спортивных организаций муниципального образования, и отсутствие Положения о распределении фонда выплат стимулирующего характера работникам МБУ СШ «Легион» на основании разработанных в учреждении показателей и критериев оценки эффективности труда работников.

По результатам контрольного мероприятия начальнику отдела по физической культуре и спорту и директору учреждения вручены представления по устранению выявленных нарушений и недостатков.

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 порядка формирования и (или) финансового

обеспечения выполнения муниципального задания и грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, должностные лица, допустившие правонарушения привлечены к административной ответственности.

Должностными лицами объектов проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков согласно которой: произведено удержание неправомерно выплаченных сумм в сумме 66,8 тыс. руб., устранены нарушения в части ведения бухгалтерского учета, устранены нарушения порядка управления и распоряжения имуществом отделом по ФК и спорту, утверждено положение об оплате труда руководителей муниципальных учреждений, подведомственных отделу по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Каневской район, создана комиссия по установлению стимулирующих надбавок и оценке выполнения показателей эффективности деятельности муниципальных учреждений, устранены нарушения порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания, заключено дополнительное соглашение к трудовому договору с директором МБУ СШ «Легион».

По результатам проверки применено дисциплинарное взыскание в виде замечания восьми лицам, допустившим выявленные проверкой нарушения.

При осуществлении контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении культуры Каневского сельского поселения Каневского района «Парк культуры и отдыха имени 300-летия Кубанского казачьего войска» (далее – МБУК «Парк КиО им.300 - летия ККВ) установлены нарушения бюджетного законодательства при формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания на сумму 640,0 тыс. руб., а также нарушения при предоставлении субсидий на иные цели на сумму 104,0 тыс. руб.

Кроме этого, выявлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности на сумму 254,1 тыс. руб., также установлены нарушения порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 499,9 тыс. руб.

Установлены финансовые нарушения на сумму 105,3 тыс. руб., в том числе нарушения порядка и условий оплаты труда на сумму 30,2 тыс. руб. (в результате установления работнику оклада в завышенном размере сумма неправомерных выплат составила 1,8 тыс. руб., вследствие не достоверно сформированных помесячных отчетов об исполнении показателей деятельности учреждения размер завышенных стимулирующих выплат работнику составил 28,4 тыс. руб.).

Кроме этого, учреждением не были приняты меры по взысканию переплаты в ФСС РФ в сумме 75,1 тыс. руб.

При предоставлении парком платных услуг с применением ККТ установлены факты несвоевременного оприходования наличных денежных средств в кассу учреждения.

Проверкой так же установлено, что действующий порядок установления показателей эффективности деятельности работников МБУК «Парк КиО им.300 - летия ККВ», коллективный договор, трудовые договоры с работниками не в полной мере соответствуют требованиям действующего законодательства.

Также установлено, что при наличии водопотребления у подведомственных учреждений учредителем для учреждений не утверждались лимиты на холодное водоснабжение.

Три муниципальных правовых акта администрации (в отношении муниципального задания, субсидий на иные цели, планов финансово-хозяйственной деятельности) не соответствуют действующему законодательству.

Основными нарушениями при проведении аудита в сфере закупок является нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке батута надувного на сумму 610,0 тыс. руб., а также отсутствие ведомственного контроля со стороны администрации поселения при осуществлении закупок подведомственными заказчиками.

По результатам контрольного мероприятия учредителю и директору учреждения вручены представления по устранению выявленных нарушений и недостатков.

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

По материалам проверки составлено три протокола об административной ответственности: за нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания, за нарушение порядка предоставления субсидии на иные цели, грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, должностные лица, допустившие правонарушения привлечены к административной ответственности. Кроме этого пять сотрудников привлечены к дисциплинарной ответственности.

Должностными лицами объектов проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков согласно которой: по заявлениям работников парка из их заработной платы произведены ежемесячные удержания неправомерно начисленных и выплаченных сумм, штатное расписание МБУК «Парк КиО им.300 - летия ККВ» приведено в соответствие с требованиями законодательства, устранены нарушения в части ведения бухгалтерского учета, устранены нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, учредителем утверждены лимиты по водоснабжению и план проведения проверок законодательства по закупкам в отношении подведомственных заказчиков, муниципальные правовые акты в части муниципального задания, субсидий на иные цели, планов финансово-хозяйственной деятельности приведены в соответствие действующим законодательством. Учреждением возмещена сумма переплаты в ФСС РФ в размере 75,1 тыс. руб.,

Порядок установления показателей эффективности деятельности работников МБУК «Парк КиО им.300 - летия ККВ», коллективный договор,

трудовые договоры с работниками приведены в соответствие с требованиями трудового законодательства.

При осуществлении контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 35 муниципального образования Каневской район (далее – МБДОУ детский сад № 35) установлены нарушения действующего законодательства на общую сумму 53 736,3 тыс. руб., в том числе: бюджетного законодательства – нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на сумму 48 336,0 тыс. руб., порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом на сумму 5 400,3 тыс. руб., а также выявлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета на сумму 3 426,6 тыс. руб., из которых нарушения на сумму 2 064,8 тыс. руб. повлияли на достоверность отчетности и нарушение порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 161,0 тыс. руб.

Установлены финансовые нарушения на сумму 339,5 тыс. руб., в том числе: нарушения порядка и условий оплаты труда, компенсации расходов по оплате коммунальных услуг и родительской платы, а также отсутствие претензионной работы по взысканию дебиторской задолженности по арендной плате и за фактическое потребление коммунальных услуг.

Проверкой соблюдения требований трудового законодательства установлено, что в нарушение ТК РФ трудовые договора не содержат ряд обязательных условий. Также, Отраслевое положение об оплате труда, Положение об оплате труда руководителей не содержит положений об установлении руководителям образовательных учреждений выплат компенсационного порядка за специфику работы при наличии групп комбинированной направленности в размере 15%, выплачиваемой руководителю.

Проведенным аудитом в сфере закупок установлено, что заказчиком не в полной мере осуществляются предусмотренные Законом № 44-ФЗ действия, сопровождающие закупочную деятельность в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе, так как установлены нарушения, как при планировании закупок, так и при исполнении контрактов, а именно:

Заказчиком не обеспечен в полной мере принцип информационной открытости закупок вследствие того, что в нарушение ч.2, 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ в трех случаях информация об исполнении контрактов, подтвержденная актами о приемке услуг по организации и обеспечению горячим питанием, направлена в федеральный орган исполнительной власти не своевременно, а именно позже установленного срока, что имеет признаки состава административного правонарушения.

Материалы по данному правонарушению были направлены в орган, уполномоченный на рассмотрение дел об административных правонарушениях в сфере закупок, по результатам рассмотрения на должностное лицо детского сада составлен протокол и назначена административная ответственность в виде штрафа в размере 20,0 тыс. руб.

Также в ходе аудита установлено, что общая сумма расходов на закупки товаров, работ, услуг, отражаемая в первоначальных планах-графиках не соответствует общей сумме расходов на закупки, согласно утвержденным планам финансово-хозяйственной деятельности по годам проверяемого периода, что не соответствует требованиям Закона №44-ФЗ и свидетельствует о том, что учреждением не проводится анализ и оценка соответствия закупок целям их осуществления в соответствии с объемом выделенных бюджетных ассигнований.

Также стоит отметить, что в некоторых заключенных детским садом контрактах отсутствует часть обязательных условий, кроме того, при исполнении контрактов на оказание услуг по организации и обеспечению горячим питанием экспертиза на соответствие условиям контрактов услуг, проведена позже оформления документа о приемке, что нарушает требования Закона № 44-ФЗ.

По результатам контрольного мероприятия начальнику управления образования и заведующему учреждения вручены представления по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе по внесению изменений в нормативную документацию, связанную с формированием муниципального задания и его финансовым обеспечением, по приведению норм Отраслевого положения об оплате труда устанавливающих доплату за специфику работы руководителям образовательных учреждений и педагогическим работникам, а также Положения об оплате труда руководителей в части установления этой же доплаты в соответствии с действующим законодательством в сфере образования, по внесению изменений в трудовой договор с руководителем учреждения с учетом действующих условий оплаты его труда, в том числе в связи с введением эффективного контракта в соответствии с типовой формой договора, утвержденной Правительством Российской Федерации.

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 грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету и нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания, должностные лица, допустившие правонарушения привлечены к административной ответственности.

Так же за нарушения требований трудового законодательства по материалам проверки государственной инспекцией труда в Краснодарском крае составлен протокол и назначена административная ответственность в виде штрафа в размере 10,0 тыс. руб., который уплачен в полном объеме.

Должностными лицами объектов проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков согласно которой: произведено удержание неправомерно выплаченных сумм, устранены нарушения в части ведения бухгалтерского учета, порядка управления и

распоряжения имуществом, в том числе проведена регистрация права оперативного управления на шесть объектов недвижимости, устранено нарушение трудового законодательства - приведены трудовые договора с работниками учреждения, в том числе с внутренними совместителями в соответствии с положениями трудового законодательства и федеральных правовых актов. Внесены изменения в Положение об оплате труда и нормативную документацию. Взысканы с поставщика суммы необоснованных расходов на питание, а также представлен исполнительный лист арбитражного суда о взыскании с оператора питания в пользу МБДОУ детский сад № 35 задолженности по арендной плате и за фактическое потребление коммунальных услуг на сумму 315,0 тыс. руб.

По результатам проверки применено дисциплинарное взыскание в виде замечания заведующему детского сада и сотруднику МКУ «ЦБ УО».

При осуществлении контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детская школа искусств станицы Челбасской (далее - МБУ ДО ДШИ ст-цы Челбасской) установлены нарушения бюджетного законодательства на общую сумму 10 634,0 тыс. руб., в том числе: нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на сумму 10 634,0 тыс. руб., а также выявлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета на сумму 453,6 тыс. руб., из которых несвоевременное отражение в учете хозяйственных операций, нарушение порядка ведения бюджетного и бухгалтерского учета в части учета операций с бюджетными ассигнованиями, а также нарушения при оформлении хозяйственных операций первичными учетными документами и нарушение порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом на сумму 145,4 тыс. руб.

Установлены финансовые нарушения на сумму 195,4 тыс. руб., в том числе нарушения порядка и условий оплаты труда, дополнительного отпуска сотрудников учреждения, компенсации расходов по оплате коммунальных услуг, списание подотчетных сумм при отсутствии документов, подтверждающих оплату, а также неэффективное использование бюджетных средств в сумме 65,0 тыс. руб. в результате неправомерного деления класса, занимающегося по дополнительным общеразвивающим программам на группы. Кроме этого, установлено неправомерное использование субсидии в сумме 89,0 тыс. руб. в результате невыполнения муниципального задания.

Проверкой соблюдения требований трудового законодательства установлено, что в нарушение ТК РФ трудовые договора не содержат ряд обязательных условий.

Проведенным аудитом в сфере закупок установлено, что МБУ ДО ДШИ ст-цы Челбасской не в полной мере осуществляются действия, сопровождающие закупочную деятельность, а именно установлена неправомерная оплата за счет средств учреждения взносов на обязательное страхование в сумме 11,9 тыс. руб., кроме этого заказчиком были осуществлены закупки без своевременного внесения изменений в план-график

закупок, а также при отсутствии в заключенных договорах обязательных условий.

А также в ходе контрольного мероприятия отмечено отсутствие муниципальных нормативных правовых актов, определяющих условия и порядок предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам дополнительного образования, подведомственным отделу культуры, а также несоответствие установленной ведомственной формы соглашения на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания требованиям бюджетного законодательства.

По результатам контрольного мероприятия начальнику отдела культуры и директору учреждения вручены представления по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе по внесению изменений в нормативную документацию, связанную с формированием муниципального задания и его финансовым обеспечением.

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 невыполнение муниципального задания и нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания, должностные лица, допустившие правонарушения привлечены к административной ответственности.

Должностными лицами объектов проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков согласно которой: произведено удержание неправомерно выплаченных сумм в сумме 33,2 тыс. руб., возвращена учреждением неправомерно полученная субсидия в сумме 89,0 тыс. руб., в трудовые договоры включены требуемые обязательные условия об учебной нагрузке, устранены нарушения в части ведения бухгалтерского учета, отделом культуры приведены локальные акты в области формирования и финансового обеспечения муниципального задания, а также подготовлены необходимые муниципальные правовые акты, в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

По результатам проверки применено дисциплинарное взыскание в виде замечания лицу ответственному на формирование и финансовое обеспечение муниципального задания.

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 33 491,2 тыс. руб., в том числе финансовых нарушений на сумму 715,7 тыс. руб., нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности на сумму

21 792,9 тыс. руб., стоимость имущества используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом составила 9 718,6 тыс. руб., использование средств с нарушением законодательства - 1264,0 руб.

По материалам проверок привлечено к дисциплинарной ответственности 2 должностных лица, к административной ответственности также 2 должностных лица.

При осуществлении контрольного мероприятия в муниципальном унитарном предприятии Новоминского сельского поселения Каневского района «Благоустройство» (далее – МУП «Благоустройство») установлены финансовые нарушения на сумму 260,2 тыс. руб., в том числе излишнее списание ГСМ по двум легковым автомобилям на сумму 23,8 тыс. руб. Также по двум легковым автомобилям не подтвержден производственный характер поездок и расходов предприятия на сумму 159,9 тыс. руб. Кроме этого, при инвентаризации, проводимой в ходе проверки, выявлена недостача объекта основных средств, балансовой стоимостью 26,3 тыс. руб.

Проверкой установлено, что сумма выплаченных компенсаций за использование личного транспортного средства в служебных целях сверх установленных лимитов (50,2 тыс. руб.) не относится к расходам, уменьшающим налоговую базу для исчисления налога, уплачиваемого МУП «Благоустройство» в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Муниципальное унитарное предприятие в пяти случаях при предоставлении учредителем субсидий на выплату заработной платы в общей сумме 1 250,0 тыс. руб. нарушило условия их предоставления в части сроков использования субсидий, КСП составлено два протокола об административной ответственности на юридическое и на должностное лицо по ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ получателями субсидий, условий их предоставления.

Контрольным мероприятием выявлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета на сумму 13 243,3 тыс. руб., из которых нарушений, повлиявших на достоверность бухгалтерской отчетности на сумму 2 353,7 тыс. руб.

Проверкой установлено, что в МУП «Благоустройство» отсутствует учет задолженности абонентов физических лиц в разрезе контрагентов за потребленную воду согласно показаниям приборов учета, принимаемые предприятием меры по взысканию в полном объеме задолженности с абонентов за потребленную воду ведутся не на должном уровне, они не достаточны и малоэффективны.

Вследствие значительного процента потерь воды, отпущенной в сеть, фактический объем потерь в 2019 году сравним с годовым объемом выручки, полученной от предоставления услуг по холодному водоснабжению, а в 2020 году даже несколько превышает ее, а представленная МУП «Благоустройство» статистическая отчетность - форма 1-водопровод недостоверная за 2019, 2020 годы в части завышения объемов реализации, а, соответственно, занижения объемов потерь.

В нарушение требований гражданского законодательства выявлено имущество, используемое МУП «Благоустройство» с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, в том числе не учтенное в Реестре муниципального имущества Новоминского сельского поселения на сумму 740,9 тыс. руб. У предприятия отсутствует регистрация в установленном порядке объектов недвижимого имущества, переданных унитарному предприятию на праве хозяйственного ведения, а так же не оформлены факты передачи предприятию земельных участков, находящихся под объектами недвижимости, используемыми в хозяйственной деятельности предприятия.

При проверке соблюдения трудового законодательства, установлено, что согласно штатным расписаниям МУП «Благоустройство», действующим в 2019 году, предусмотрено три штатные единицы слесарей по АВР. Однако, по срочным трудовым договорам приняты работники на должность четвертого слесаря АВР, которым выплачено заработной платы по должности, не предусмотренной штатным расписанием за период с февраля по октябрь 2019 года в сумме 129,9 тыс. руб.

Так же в нарушение трудового законодательства предприятием не направлена информация о среднемесячной заработной плате руководителя и главного бухгалтера МУП «Благоустройство» за 2019 и 2020 годы для размещения на официальном сайте администрации поселения.

Кроме этого, выявлены факты неэффективного использования полученного предприятием имущества, выразившиеся в отсутствии эксплуатации и принятии мер по ремонту или списанию находящихся в неисправном состоянии объектов основных средств общей балансовой стоимостью 720,8 тыс. руб.

Одновременно с принятием учредителем решения об увеличении первоначально сформированного уставного фонда на 4000,0 тыс. руб. собственник имущества МУП «Благоустройство» не принял решение о внесении соответствующих изменений в Устав унитарного предприятия, кроме этого, собственник имущества не утвердил для МУП «Благоустройство» планы (программы) финансово-хозяйственной деятельности на 2019 - 2021 годы, вследствие чего сравнить фактические результаты деятельности предприятия с плановыми показателями при проведении контрольного мероприятия не представилось возможным.

При проверке установлено, что в торговом павильоне открытого типа осуществлялась торговля сельскохозяйственной продукцией без оплаты аренды за торговое место, в то время, когда порядком организации и предоставления торговых мест на ярмарке Новоминского сельского поселения предоставление торговых мест гражданам на безвозмездной основе не предусмотрено.

Кроме того, в результате не оформления прав на недвижимое имущество МУП «Благоустройство» не взималась арендная плата за пользование торговыми местами с индивидуальных предпринимателей, осуществляющих торговую деятельность на ярмарке без заключения договоров, предприятием упущены доходы в сумме 280,4 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия исполняющему обязанности главы Новоминского сельского поселения и исполняющему обязанности директора МУП Новоминского сельского поселения вручены представления по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе по внесению изменений в Реестр муниципального имущества и в Устав МУП «Благоустройство», по приведению торговли на ярмарке в соответствие с требованиями федерального законодательства и муниципальными правовыми актами, по внесению изменений в части размера уставного фонда, по удержанию неправомерно произведенных расходов на оплату ГСМ и запасных частей по двум транспортным средствам в размере 159,9 тыс. руб., а так же сумм неправомерно выплаченных компенсаций за излишне списанный ГСМ на личный автотранспорт, используемый в служебных целях - в размере 23,9 тыс. руб. и суммы нанесенного ущерба предприятию в результате недостачи объекта основных средств, по исключению неправомерных расходов, уменьшающих налоговую базу для исчисления налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, по снижению дебиторской задолженности, по регистрации в установленном порядке права хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества, по оформлению факта использования земельных участков, находящихся под объектами недвижимости и используемых в хозяйственной деятельности предприятия в установленном порядке, а так же по другим нарушениям, выявленным в ходе контрольного мероприятия.

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

Должностными лицами объекта проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков, согласно которой произведена корректировка бухгалтерской отчетности за 2019-2020 год, устранены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета на сумму 2 353,7 тыс. руб., порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 1 787,3 тыс. руб., представлен график удержания из заработной платы излишне выплаченной компенсации расходов на ГСМ, излишних расходов на оплату ГСМ и запасных частей, внесены изменения в порядок проведения ярмарки на территории Новоминского сельского поселения, а так же по другим нарушениям. Ведется работа по регистрации в установленном порядке права хозяйственного ведения на объекты недвижимого имущества и по снижению дебиторской задолженности.

По абонентам, которые не производят оплату за потребленную воду более 6 месяцев, осуществляется начисление платежей по нормативу, более 3 месяцев – по среднему расходу. По неплательщикам материалы передаются в судебные инстанции.

По результатам проверки применено дисциплинарное взыскание к двум сотрудникам.

В ходе проверки в открытом акционерном обществе «Водопровод» (далее – ОАО «Водопровод») установлены финансовые нарушения на сумму 455,5 тыс. руб., в том числе нарушения оплаты труда на сумму 421,3 тыс. руб.,

необоснованное списание с подотчета сумм при отсутствии оправдательных документов, подтверждающих факт оплаты за товарно-материальные ценности и при предъявлении в качестве оправдательных, документов, составленных от имени юридического лица, не зарегистрированного на налоговом учете на общую сумму 23,5 тыс. руб., списание ГСМ при отсутствии установленных норм расхода и с превышением установленных норм на сумму общую 6,7 тыс. руб.

А также, выявлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета на сумму 32 925,6 тыс. руб., из которых не отражено уменьшение размера обязательств по договорам аренды земельных участков в результате уменьшения срока аренды на сумму 1 269,4 тыс. руб.; капитальные вложения (неотделимые улучшения) в арендованные объекты основных средств в сумме 276,0 тыс. руб. не приняты к учету в составе основных средств, а списаны на расходы учреждения; в 2020 году не была проведена оценка сложившейся дебиторская задолженности за населением в сумме 6 022,0 тыс. руб., имеющаяся на 31.12.2020 года, что привело к формированию недостоверной бухгалтерской отчетности в части сведений о дебиторской задолженности; неправильно сформирована первоначальная стоимость основного средства на сумму 79,5 тыс. руб., не отражены операции по получению в безвозмездное пользование 6 объектов основных средств; кроме того, установлено что ОАО «Водопровод», как организация, осуществляющая холодное водоснабжение, а также оказывающая другие виды услуг, не ведет отдельный учет затрат по видам деятельности, а также иные нарушения при оформлении хозяйственных операций первичными учетными документами на сумму 24 376,0 тыс. руб.

В нарушение требований гражданского законодательства не зарегистрировано в установленном порядке право собственности на 3 объекта недвижимого имущества, числящегося на балансе организации, на общую сумму 43,4 тыс. руб.

В нарушение Закона об акционерных обществах при отсутствии решения Совета директоров об увеличении компенсации генеральному директору ОАО «Водопровод» за использование личного автомобиля в служебных целях, председателем Совета директоров заключено соглашение об увеличении ее размера.

По результатам контрольного мероприятия главе Каневского сельского поселения и генеральному директору ОАО «Водопровод» вручены представления по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе по удержанию сумм излишне выплаченных суточных и оплаты в двойном размере среднего заработка за нахождение в командировке в выходной день, сумм необоснованно списанных с подотчета при отсутствии оправдательных документов, подтверждающих факт оплаты за товарно-материальные ценности и при предъявлении в качестве оправдательных, документов составленных от имени юридического лица не зарегистрированного на налоговом учете, по регистрации прав собственности в установленном порядке на недвижимое имущество, по разделению в учете затрат в разрезе осуществляемых акционерным обществом видам деятельности;

по снижению дебиторской задолженности, в том числе по направлению в судебные органы исков о взыскании просроченной задолженности, по проведению оценки сложившейся дебиторской задолженности на предмет реальной неоплаты задолженности, неполной ее оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков, по приведению по отражению на соответствующих счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций и другие.

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

Должностными лицами объектов проверки представлена информация об устранении нарушений и недостатков согласно которой: начата работа по оформлению права собственности на объекты недвижимости, с 1 ноября 2021 года организация осуществляет ведение бухгалтерского учета в разрезе видов деятельности, приняты меры по снижению дебиторской задолженности – в Каневской районный суд направлено 51 исковое заявление, в результате чего в добровольном порядке оплачено 108,0 тыс. руб., внесены изменения в Коллективный договор, также устранены нарушения бухгалтерского учета на сумму 1867,1 тыс. руб., по результатам проверки применено дисциплинарное взыскание в виде замечания двум сотрудникам организации.

Однако, не все установленные в представлении меры выполнены, за что на руководителя ОАО «Водопровод» составлен протокол об административной ответственности за невыполнение законных требований и направлен в судебный орган.

2.1.4. Проведение параллельного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края по вопросу эффективности расходов на организацию и обеспечение горячего питания школьников.

Проверкой в управлении образования и подведомственных ей общеобразовательных учреждениях (МБОУ СОШ №2, МБОУ СОШ №3, МБОУ СОШ №6, МБОУ СОШ №11) проведен аудит эффективности расходов на организацию и обеспечение горячего питания школьников, в том числе с ограниченными возможностями здоровья, в Каневском районе в 2020 году и истекшем периоде 2021 года в формате параллельного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края установлено следующее.

В части организации горячего питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях установлено, что примерные циклические меню завтраков и обедов для питания учащихся 1-4 классов, разработанные оператором питания и согласованные с директором школы в проверяемом периоде существенно расходятся с Методическими рекомендациями Роспотребнадзора «МР 2.4.0179-20. 2.4. Гигиена детей и подростков. Рекомендации по организации питания обучающихся общеобразовательных организаций» (далее – Рекомендации МР 2.4.0179-20) по содержанию белка, жира и углеводов, энергетической ценности и общему весу готовых блюд.

Причем, объем хлеба, превышает объемы, указанные в Рекомендациях МР 2.4.0179-20 в 1,5 -2 раза.

При анализе, соответствия фактического рациона питания учеников начальной школы примерному цикличному меню установлено, что в проверяемом периоде замены блюд носят постоянный характер. При замене пищевой продукции, блюд и кулинарных изделий в учреждениях не соблюдаются требования СанПиН 2.3/2.43590-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации общественного питания населения» (далее – СанПин 2.3/2.43590-20) и положения Рекомендаций 2.4.0179-20.

Кроме этого, установлены факты невыдачи блюд, поименованных в двухнедельном цикличном меню, что привело к неправомерной оплате поставщику за не поставленные продукты питания и не оказанные услуги на общую сумму 104,5 тыс. руб.

При анализе соблюдения оператором питания выполнения натуральных норм питания учащихся установлено невыполнение исполнителем услуги данных норм по следующим продуктам: молоко, фрукты свежие, кисломолочная продукция, масло сливочное, сок плодоовощной, сметана, яйца. В то же время, по всем школам перевыполнены суточные нормы по птице, мясу 1-й категории, овощам, крупам, сахару.

При анализе соблюдения требований к качеству, потребительским свойствам продуктам и продовольственному сырью, используемому для приготовления питания установлены многочисленные факты несоответствия сырья, находящегося в подсобных помещениях и холодильниках образовательных учреждений, требованиям, установленным заключенным контрактам.

Кроме этого, установлены факты использования для приготовления питания детей продуктов и продовольственного сырья, к которым контрактом не предусмотрены и требования к их качеству и потребительским свойствам не установлены.

Однако, образовательными учреждениями, претензионная работа ограничивалась направлением претензий в адрес оператора питания, дальнейшие действия по предъявлению требований об уплате (штрафов, пеней), предусмотренных условиями контрактов за каждый факт неисполнения или ненадлежащего исполнения им обязательств, со стороны школ не принимались.

В ходе выездных проверок в образовательных учреждениях выявлены несоответствия:

- количества детей, указанных классными руководителями в заявке на питание с фактически питающимися;

- блюд в меню - примерному двухнедельному меню, согласованному с заказчиком;

- массы готовых блюд и массы порций, установленных в меню.

- ✓ по результатам контрольных взвешиваний отходов, полученных пищеблоками 4-х школ после выдачи горячего завтрака (обеда) ученикам

начальной школы, зафиксировано, что отходы по завтраку в среднем по четырем школам составляют во время первой перемены - 68%, во время второй перемены - 43%, во время третьей перемены – 39 %; отходы по обеду в среднем составили - 54%, на основании чего можно сделать вывод о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, выделенных на эти цели.

Кроме того, при осуществлении контрольного мероприятия установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета на сумму 21 040,9 тыс. руб.

Проведенным аудитом в сфере закупок в отношении одного из образовательных учреждений установлено, что не в полной мере осуществляются предусмотренные Законом № 44-ФЗ действия, сопровождающие закупочную деятельность в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе, в том числе:

- установлены нарушения при обосновании НМЦК по услуге по организации и обеспечению горячим питанием учащихся школы;

- установлены факты некачественного планирования, в итоге, НМЦК, указанная в извещении о проведении совместного конкурса с ограниченным участием - завышена на 175,3 тыс. руб., в прямом контракте - завышена на 85,3 тыс. руб.;

- установлены нарушения при информационном обеспечении закупок, а именно информация об исполнении контракта по оказанию услуг по организации и обеспечению горячим питанием обучающихся по образовательным программам начального общего образования направлена в федеральный орган исполнительной власти для включения в реестр контрактов не своевременно, что является нарушением ч. 2, 3 ст. 103 Закона №44-ФЗ и имеет признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 7.31 КоАП.

Материалы по данному правонарушению были направлены в орган, уполномоченный на рассмотрение дел об административных правонарушениях в сфере закупок, по результатам рассмотрения на должностное лицо образовательного учреждения составлен протокол и назначена административная ответственность в виде штрафа в размере 20,0 тыс. руб.

Кроме этого, установлено, что не приняты к учету учреждением (СОШ №2) девять объектов кухонного оборудования на общую стоимость 1 989,3 тыс. руб. фактически используемого оператором питания, чем не обеспечена сохранность дорогостоящего имущества.

А также, выявлены факты излишнего планирования главным распорядителем бюджетных средств бюджетных ассигнований на организацию питания, включая расходы на приготовление пищи в сумме 5500,0 тыс. руб.

По результатам контрольного мероприятия начальнику управления образования и директорам четырех образовательных учреждений вручены представления по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Направлен отчет главе и председателю Совета муниципального образования Каневской район, акты и материалы проверки переданы в

прокуратуру Каневской района и в Контрольно-счетную палату Краснодарского края.

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

Управлением образования уменьшен размер излишне запланированной субсидии на организацию питания на сумму 3674,0 тыс. руб., разработан график проверки школ в целях контроля качества услуг по организации питания школьников, оказываемых оператором питания; организован контроль за ведущейся в образовательных учреждениях претензионной работой с оператором питания за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств; в соответствии с Методическими рекомендациями 2.4.0180-20 разработана анкета по изучению мнения родителей и детей (при участии родителей) об удовлетворенности качеством школьного питания; внесены изменения в цикличное меню с учетом результатов проведенного опроса родителей и детей; устранены в полном объеме выявленные в ходе проверки нарушения порядка ведения бухгалтерского учета. Образовательными учреждениями взыскана сумма оплаты за не оказанные услуги оператором питания в сумме 104,5 тыс. руб., устранены нарушения по ведению бухгалтерского учета на сумму 15 463,8 тыс. руб., в том числе приняты меры по отражению в учете оборудования, используемого для приготовления пищи в сумме 1 989,3 тыс. руб.

По результатам проверки применено дисциплинарное взыскание в виде замечания пяти лицам, допустившим выявленные проверкой нарушения.

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

На основании обращений директора МБОУ ДО «Каневская РДШИ» Гончар Н.Н., поступивших из прокуратуры Каневского района, проведена проверка отдела культуры администрации муниципального образования Каневской район (далее – отдел культуры), в части соблюдения им установленного порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

При осуществлении контрольного мероприятия установлены факты нарушения лицом, ответственным за ведение делопроизводства в отделе культуры инструкции по делопроизводству в структурных подразделениях администрации муниципального образования Каневской район.

А также, установлены нарушения отделом культуры бюджетного законодательства при формировании муниципального задания МБОУ ДО «Каневская РДШИ» на 2020 год в части наименования муниципальных услуг и единиц измерения их объема.

Факты, изложенные в обращении, в части нарушений бюджетного законодательства отделом культуры при финансовом обеспечении выполнения муниципального задания не подтвердились.

По результатам контрольного мероприятия начальнику отдела культуры 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. Директор МБУ ДО «Каневская РДШИ» уведомлен о результатах рассмотрения обращения в установленные сроки.

По материалам проверки на начальника отдела культуры составлен протокол за нарушение порядка формирования муниципального задания. Должностным лицом объекта проверки в установленный срок представлена информация об устранении нарушений и недостатков.

По результатам проверки применено дисциплинарное взыскание к сотруднику отдела культуры, ответственному за делопроизводство и формирование муниципального задания, подведомственным учреждениям.

2.2. Экспертно-аналитическая деятельность

Важнейшим элементом экспертно-аналитической работы Контрольно-счетной палаты в 2021 году являлось проведение предварительного, текущего и последующего контроля за формированием и исполнением консолидированного бюджета Каневского района.

Всего Палатой за 2021 год проведено 30 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и 9 заключений на проекты решений Советов поселений района о бюджете поселения на 2022 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 Контрольно-счетной палатой предотвращено нарушений бюджетного законодательства в сумме 290 044,7 тыс. руб., в том числе в рамках бюджетов сельских поселений в сумме 289 628,9 тыс. руб.

Так экспертизой проекта районного бюджета отмечено, что в нарушение БК РФ предлагалось к утверждению бюджетных ассигнований в рамках муниципальных программ выше объемов средств, предусмотренных в действующих паспортах программ, Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений не соответствует Общим требованиям. Кроме этого установлены нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, порядка разработки прогнозного плана (программы) приватизации государственного

(муниципального) имущества, порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

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, в нарушение положений БК РФ значения показателей среднесрочного финансового плана не соответствуют основным показателям проекта бюджета поселения, установлено расхождение показателей оценки исполнения доходов 2021 года с реестром источников доходов бюджета поселения, представленные реестры расходных обязательств ведутся в нарушение установленного порядка, порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений не соответствует установленным требованиям, соответственно бюджетные сметы ведутся с нарушениями, а так же установлены нарушения порядка планирования бюджетных ассигнований и методики прогнозирования поступлений доходов, порядка применения бюджетной классификации. В проекте решения о бюджете на 2022 год не учтены субсидии бюджетам муниципальных образований и иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из районного и краевого бюджетов.

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 Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет подведомственных казенных учреждений приведены в соответствии с Общими требованиями.

Внесены изменения в проекты бюджета сельских поселений в части касающейся уточнения параметров 2022 года в текстовой части к проекту решения о бюджете и его Приложениях, а также в другие документы, используемые при планировании бюджетных ассигнований.

Муниципальные правовые 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, реестр источников доходов бюджета, реестр расходных обязательств, а также бюджетные сметы).

Кроме этого, проведены 4 финансово-экономические экспертизы проектов муниципальных программ сельских поселений по результатам которых установлено, что отдельные проекты соответствуют не всем 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2020 год, по результатам которых установлены нарушения бюджетного законодательства на сумму 29 054,3 тыс. руб., в том числе в результате нарушений порядка применения бюджетной классификации на сумму 5 979,8 тыс. руб., порядка формирования бюджетных ассигнований дорожных фондов на сумму 1 173,8 тыс. руб. и нарушений условий предоставления бюджетных инвестиций на сумму 21 900,7 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, установлено применение в проектах решений об исполнении бюджетов поселений кодов бюджетной классификации, не соответствующих Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному приказом Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н.

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 порядков принятия решения о разработке, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ.

Администрациями внесены соответствующие изменения в отчеты об исполнении бюджетов, а также в документы, используемые при составлении отчетов.

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 2022 году

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты на 2022 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 2022 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.

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