



**СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ТЕМРЮКСКИЙ РАЙОН**

РЕШЕНИЕ № 582

LVII сессия

19 февраля 2019 года

VI созыва

г. Темрюк

**Об утверждении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты
муниципального образования Темрюкский район за 2018 год**

В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», руководствуясь частью 6 статьи 47 Устава муниципального образования Темрюкский район и пунктом 16.3. Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Темрюкский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Темрюкский район от 23.12.2011 № 293 (с изменениями от 24.06.2016 № 132), Совет муниципального образования Темрюкский район р е ш и л:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Темрюкский район за 2018 год (приложение).
2. Официально опубликовать (разместить) настоящее решение на официальном сайте муниципального образования Темрюкский район в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Решение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель Совета
муниципального образования
Темрюкский район

А.И. Шерстнев

19 февраля 2019 года



ПРИЛОЖЕНИЕ
к решению LVII сессии Совета
муниципального образования
Темрюкский район VI созыва
от 19.02.2019 № 582

ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной палаты
муниципального образования Темрюкский район за 2018 год

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Темрюкский район (далее – Контрольно-счетная палата) подготовлен в соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 16.3. Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Темрюкский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Темрюкский район от 23.12.2011 № 293.

Правовой статус Контрольно-счетной палаты,
численность и профессиональная подготовка сотрудников

Контрольно-счетная палата создана на основании решения Совета муниципального образования Темрюкский район от 23.12.2011 № 293.

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно. Обладает правами юридического лица.

Контрольно-счетной палатой заключено 12 соглашений о передаче полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с городским и сельскими поселениями, входящими в состав муниципального образования Темрюкский район. Таким образом, Контрольно-счетная палата осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль во всех поселениях района.

Контрольно-счетная палата состоит в Союзе муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, в Совете Контрольно-счетных органов Краснодарского края (входит в его Президиум).

Штатная численность Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде составляла 5 человек, из них 3 лица, замещающих муниципальные должности (председатель, заместитель председателя и аудитор), и 2 муниципальных служащих (главные инспекторы).

Все работники Контрольно-счетной палаты имеют высшее образование и опыт работы в области государственного, муниципального управления, экономики, финансов, юриспруденции.

В течение отчетного года сотрудники Контрольно-счетной палаты прошли повышение квалификации:

- в Обществе с ограниченной ответственностью Юридическом учебно-экспертном центре «Госзакупки» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» (2 сотрудника);
- в Автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования Учебно-методическом центре «Финконт» по программе «Осуществление внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (2 сотрудника);
- в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» по программе «Осуществление внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» (1 сотрудник).

Основная деятельность

В 2018 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность на основании плана работы, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты. При планировании контрольной и экспертно-аналитической деятельности были учтены обращения председателя Совета и главы муниципального образования Темрюкский район, председателей Советов и глав поселений, заключивших соглашения с Контрольно-счетной палатой:

по обращению главы и председателя Совета муниципального образования Темрюкский район проведено 2 мероприятия,

по обращению глав и председателей Советов городского и сельских поселений – 2 мероприятия.

Кроме того, проведено 3 мероприятия по обращению правоохранительных органов и 2 мероприятия по инициативе Контрольно-счетной палаты.

В отчетном периоде завершено проведение мероприятия, переходящего с предыдущего года. Проведение одного мероприятия продолжается в 2019 году (в связи с большим периодом и объемом контрольных действий).

В 2018 году Контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность с соблюдением принципов законности, объективности, независимости и гласности, с максимально возможным охватом полномочий, определенных Бюджетным [кодексом](#) Российской Федерации, Федеральным [законом](#) от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», при имеющейся штатной численности.

Ежегодными обязательными мероприятиями муниципального контрольно-счетного органа являются мероприятия по контролю за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета, а также внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета. В рамках исполнения указанных полномочий в 2018 году Контрольно-счетной палатой проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении

бюджета муниципального образования Темрюкский район и бюджетов 12 поселений, годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год; подготовлены заключения на годовые отчеты об исполнении бюджета муниципального образования Темрюкский район и бюджетов 12 поселений за 2017 год.

Также обязательным мероприятием является проведение экспертизы проекта решения о местном бюджете. В связи с этим Контрольно-счетной палатой в 2018 году подготовлены заключения по проектам бюджета муниципального образования Темрюкский район и бюджетов 12 поселений на 2019 год.

В ходе проведения указанных мероприятий Контрольно-счетная палата осуществляла контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов, утверждения и исполнения бюджетов, составления, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности. По результатам мероприятий даны предложения по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию муниципальных правовых актов.

В рамках контроля за исполнением местного бюджета проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Обследование по вопросу исполнения бюджета Запорожского сельского поселения Темрюкского района за первое полугодие 2018 года».

В целях осуществления контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, проведены мероприятия:

- «Проверка расходования средств бюджета Ахтанизовского сельского поселения Темрюкского района на содержание уличного освещения, устройство тротуаров и ремонт памятников в 2016-2017 годах (выборочно)»;
- «Проверка расходования бюджетных средств на оплату труда в МБОУ СОШ № 2 муниципального образования Темрюкский район в 2017 году»;
- «Проверка расходования бюджетных средств на реализацию подпрограммы «Формирование комфортной городской среды» муниципальной программы Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Организация благоустройства территории» (выборочно)»;
- «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Централизованная бухгалтерия».

В целях контроля за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, проведены:

- контрольное мероприятие «Проверка порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности

Ахтанизовского сельского поселения Темрюкского района, в 2017 году (выборочно, в части сооружений для торговли)»;

- экспертно-аналитическое мероприятие «Обследование по вопросу осуществления в Фонталовском сельском поселении Темрюкского района мероприятий по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов в 2018 году».

В 2018 году Контрольно-счетная палата продолжила практику проведения анализа наличия коррупциогенных факторов в нормативно-правовых актах, издаваемых органами местного самоуправления, а также коррупциогенных признаков в действиях (бездействиях) должностных лиц.

Вопрос об анализе наличия коррупциогенных факторов рассматривается в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Перед началом каждого мероприятия должностные лица Контрольно-счетной палаты, участвующие в нем, письменно подтверждают отсутствие конфликта интересов и иных препятствий для его проведения.

Контрольная деятельность

В 2018 году Контрольно-счетная палата провела 18 контрольных мероприятий (в 2017 году также).

Объем проверенных бюджетных средств составил 3 412 199 тыс. руб. (в 2017 году – 3 081 187 тыс. руб.).

Наименование показателя	2018 год
Количество проведенных контрольных мероприятий (ревизий проверок с учётом камеральных, выездных и встречных) всего, в том числе:	18
внешняя проверка отчета об исполнении бюджета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности	13
прочие	5
Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, всего, в том числе:	20
органов местного самоуправления	18
муниципальных учреждений	2
Объем проверенных средств, всего средств/ бюджетных средств, тыс. руб., в том числе:	3 412 199,0/ 3 412 199,0
при внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности	3 387 731,0
прочие	24 468,0
Стоимость проверенного имущества, тыс. руб.	2 597,0
Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	299 234,0
финансовых нарушений, всего, в том числе:	417,0
неправомерные, необоснованные расходы	255,0
неэффективное использование средств	162,0

нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и представления отчетности	277 733,0
расходование средств с нарушением действующего законодательства (Бюджетного, Градостроительного и Земельного кодексов Российской Федерации, законодательства о закупках и т.д.)	21 084,0
Стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс.руб.	1 244,0

В 2018 году проведено *13 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета* муниципального образования Темрюкский район и бюджетов поселений, входящих в его состав, в ходе которых *проверена отчетность 25 главных администраторов бюджетных средств.*

Представленная к внешней проверке годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств в целом дает полную, но не полностью достоверную информацию об исполнении бюджета главными администраторами бюджетных средств за 2017 год.

При составлении годовой бюджетной отчетности имеют место следующие нарушения:

1. Не соблюдены контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год на общую сумму 192 607,1 тыс. руб. в девяти сельских поселениях (за исключением Курчанского и Краснострельского), чем нарушены требования Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В ходе проверки в формы бюджетной отчетности 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отдельными поселениями (Темрюкское городское поселение, Ахтанизовское, Запорожское, Сенное, Новотаманское, Таманское, Фонталовское сельские поселения) были внесены исправления.

2. В нарушение пунктов 70, 170.2 Инструкции № 191н в формах 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» (далее – форма 0503128) и 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (далее – форма 0503175) отражена недостоверная информация об отсутствии принятых бюджетных обязательств с применением конкурентных способов.

Так, в форме 0503128 в графе 8 «Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов» указан показатель «0». В форме 0503175 в разделе 4 «Сведения об экономии при заключении государственных

(муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» во всех графах отражены «0» (Курчанское сельское поселение). В то же время администрацией Курчанского сельского поселения осуществлялись закупки, проведенные конкурентным способом. Необходимо было отразить сумму обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов.

Названные недостоверные формы бюджетной отчетности повлияли на достоверность аналогичных форм финансового органа Курчанского сельского поселения, а также аналогичных сводных форм консолидированной бюджетной отчетности в целом по муниципальному образованию Темрюкский район.

3. Недостоверно и не в полном объеме отражена информация в текстовой части пояснительных записок, в формах и таблицах бюджетной отчетности главных распорядителей муниципального образования Темрюкский район (3 факта), Темрюкского городского поселения (8 фактов) и всех сельских поселений (132 факта всего, из них меньшее количество в Ахтанизовском, Краснострельском сельских поселениях (1 и 2 факта соответственно), большее количество – в Курчанском, Вышестеблиевском, Запорожском сельских поселениях (62, 12, 12 фактов соответственно).

Проекты отчетов об исполнении бюджетов представлены в Контрольно-счетную палату в форме проектов решений представительных органов муниципальных образований.

Все проекты отчетов об исполнении бюджетов в целом (по содержанию и составу) подготовлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В то же время при исполнении бюджета и составлении бюджетной отчетности установлены нарушения бюджетного процесса, в том числе:

1. Нарушения при использовании кодов классификации доходов бюджетов, присвоении кодов классификации расходов бюджетов (муниципальное образование Темрюкский район и все поселения).

2. Несоблюдение принципов полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, сбалансированности бюджета, установленных статьями 32, 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1) не вносились изменения в объем доходов и расходов бюджета при утверждении основных характеристик бюджета в текстовой части решения о бюджете (Вышестеблиевское, Запорожское сельские поселения);

2) размер дефицита в текстовой части решения о бюджете утверждался не в полном объеме, недостоверно (не соответствовал значению «доходы минус расходы»), не вносились изменения в размер дефицита (Запорожское, Краснострельское, Новотаманское, Таманское, Фонталовское сельские поселения, муниципальное образование Темрюкский район).

3. Нарушения при использовании и формировании муниципального дорожного фонда (статья 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации):

1) объем муниципального дорожного фонда утвержден не в полном объеме (муниципальное образование Темрюкский район);

2) бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в прошлых финансовых годах, не направлены на увеличение

бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2017 году (Запорожское, Новотаманское сельские поселения).

4. В нарушение пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации не вносились изменения в решения о бюджете в части изменения (уменьшения) резервного фонда (Краснострельское, Новотаманское, Старотитаровское сельские поселения).

5. В нарушение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главного распорядителя средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета), разрабатываемого и утверждаемого поселением самостоятельно (далее – порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи), сводная бюджетная роспись не содержит раздела 2 «Источники финансирования дефицита бюджета (в части выбытия)» (Старотитаровское, Фонталовское сельские поселения).

В нарушение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи доведены лимиты бюджетных обязательств по кодам классификации расходов бюджета, по которым расходы в составе ведомственной структуры расходов не предусмотрены, что повлекло неправомерное расходование средств (Вышестеблиевское сельское поселение).

6. Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117) сформирован с нарушениями требований п.134 Инструкции № 191н.

В разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения»:

1) неверно отражена сумма источников финансирования дефицита бюджета (стр. 500, 520) (Старотитаровское, Фонталовское сельские поселения);

2) неверно отражена сумма изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (стр. 700, 710, 720) (Старотитаровское, Фонталовское сельские поселения);

3) содержится не достоверная информация о фактически сложившихся плановых показателях источников финансирования дефицита бюджета в части погашения бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (Старотитаровское сельское поселение).

7. В нарушение Положения о бюджетном процессе, действующего в муниципальном образовании, не утвержден (не представлен) Порядок осуществления муниципальных заимствований, обслуживания и управления муниципальным долгом (Вышестеблиевское сельское поселение).

8. Сумма полученного бюджетного кредита не соответствует объему заимствований, утвержденному в Программе муниципальных заимствований, являющейся приложением к решению о бюджете (Вышестеблиевское сельское поселение, на 1212,7 тыс. руб.).

Отмечен ряд недостатков и нарушений при реализации муниципальных программ, в том числе:

1) срок начала реализации муниципальных программ определен с нарушением части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в течение финансового года) (Новотаманское сельское поселение –

2 программы; Сенное сельское поселение – 2 программы; Фонталовское сельское поселение – 5 программ);

2) в нарушение порядка разработки, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ, действующего в муниципальном образовании:

а) в муниципальной программе изменены значения показателей, относящиеся к прошедшим периодам ее реализации (Темрюкское городское поселение),

б) в паспорте муниципальной программы:

не указан объем источника ее финансирования (Запорожское и Старотитаровское сельские поселения),

объем финансирования указан в общей сумме за три года, а не по годам реализации (Курчанское и Новотаманское сельские поселения),

содержится недостоверная информация в части источника финансирования – бюджета, из которого осуществляется финансирование программы (Вышестеблиевское, Голубицкое, Запорожское, Краснострельское, Новотаманское, Фонталовское сельские поселения);

3) объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, утвержденный решением о бюджете на 2017 год, с учетом изменений, внесенных сводной бюджетной росписью, не соответствует объему финансирования, предусмотренному в соответствующих муниципальных программах, на общую сумму 401,8 тыс. руб. (своевременно не вносились соответствующие изменения), в том числе, Краснострельское сельское поселение (270,8 тыс. руб.), Таманское сельское поселение (72,0 тыс. руб.), Вышестеблиевское сельское поселение (34,0 тыс. руб.) и др.

Объем бюджетных ассигнований, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью, не соответствует бюджетным назначениям, утвержденным решением о бюджете (Запорожское сельское поселение – 0,4 тыс. руб., 4 муниципальные программы);

4) установлено необоснованное расходование бюджетных средств по муниципальным программам (финансирование в муниципальных программах не предусмотрено) на общую сумму 77,6 тыс. руб. (Краснострельское сельское поселение – 77,4 тыс. руб.; Старотитаровское сельское поселение – 0,2 тыс. руб.).

Кроме того, Контрольно-счетная палата отметила, что во всех представленных проектах отчетов об исполнении бюджетов за 2017 год (проектах решений представительных органов муниципальных образований) недостаточно качественно разработана текстовая и табличная части, допущены технические ошибки в приложениях.

Анализируя исполнение доходной части местных бюджетов Контрольно-счетная палата обратила внимание на следующее.

Во многих поселениях сложился достаточно высокий процент исполнения плановых назначений по отдельным налоговым поступлениям, например,

по налогу на доходы физических лиц – в Вышестеблиевском (147%), Сенном (125,3%), Новотаманском (118,2%) сельских поселениях;

по налогу на имущество физических лиц – в Запорожском (130,9%), Старотитаровском (129,1%), Фонталовском (127,2%) сельских поселениях;

по земельному налогу – в Фонталовском (125,9%), Новотаманском (121,1%), в Старотитаровском (115,5%) сельских поселениях.

Согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317) по состоянию на 1 декабря 2017 года фактические поступления доходов от налога на прибыль и налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования Темрюкский район составили 186 304,3 тыс. руб., или 129,8% к утвержденным бюджетным назначениям, и 618 576,5 тыс. руб., или 121,3%, соответственно. Вместе с тем, несмотря на столь высокий процент исполнения, решением Совета муниципального образования Темрюкский район от 27.12.2017 № 397 «О внесении изменений в решение XXII сессии Совета муниципального образования Темрюкский район VI созыва от 15 ноября 2016 года № 191 «О бюджете муниципального образования Темрюкский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» объемы прогнозных поступлений по ним были уменьшены.

Высокий процент исполнения по бюджетным назначениям свидетельствует о некачественном планировании и, следовательно, занижении доходной части местных бюджетов при планировании.

В то же время все муниципальные образования Темрюкского района имеют недоимку по тем или иным налоговым доходам (Курчанское сельское поселение – 38 456,4 тыс. руб., Ахтанисовское сельское поселение – 3 477 тыс. руб., Старотитаровское сельское поселение – 3 406,0 тыс. руб., Фонталовское сельское поселение – 3 377,2 тыс. руб., Темрюкское городское поселение – 21 691,4 тыс. руб., муниципальное образование – Темрюкский район – 8 201,0 тыс. руб.) либо неналоговым доходам (недоимка по арендной плате за земельные участки, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков: муниципальное образование Темрюкский район – 26 941,0 тыс. руб., Темрюкское городское поселение – 21 274,4 тыс. руб.).

Задолженность по налоговым и неналоговым доходам является резервом доходной части местных бюджетов, в связи с чем необходимо проводить постоянную работу по ее снижению и недопущению наращивания.

По результатам внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов 4 должностных лица сельских поселений привлечено к административной ответственности по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности и формирование и представление с нарушением установленных требований сведений (документов), необходимых для исполнения бюджета.

Ежегодно Контрольно-счетная палата проводит контрольное мероприятие в сфере образования. Так, в 2018 году проведено контрольное мероприятие по теме: **«Проверка расходования бюджетных средств на**

оплату труда в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средней общеобразовательной школе № 2 муниципального образования Темрюкский район в 2017 году».

Объектами контрольного мероприятия были управление образованием администрации муниципального образования Темрюкский район, Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2 муниципального образования Темрюкский район (далее – МБОУ СОШ № 2, Учреждение).

По результатам проведенного мероприятия установлено следующее.

Расходы на оплату труда с учетом взносов по обязательному социальному страхованию в 2017 году являлись основной статьей затрат Учреждения и составили 32 308,4 тыс. руб., или 83,3 % от суммы субсидии на выполнение муниципального задания (38 795,5 тыс. руб.).

По данным отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2018 (ф. 0503737) расходы по фонду оплаты труда Учреждения за 2017 год составили 24 643,3 тыс. руб. или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

Среднегодовая фактическая численность работников МБОУ СОШ № 2 за 2017 год составила 80,35 единиц. Штат был укомплектован на 71,2 %. Остальные ставки занимались путем совмещения должностей (выполнения дополнительной работы по другой должности), расширения (увеличения) объема работ, совместительства в данном Учреждении.

На 01.01.2017 доля фонда оплаты труда для педагогических работников, осуществляющих учебный процесс (педагогические работники, имеющие учебную нагрузку) составляла 74,3 %, доля фонда оплаты труда для административно-управленческого, учебно-воспитательного, младшего обслуживающего персонала педагогических работников, не связанных с учебным процессом, – 25,7 %.

Заработная плата педагогических работников МБОУ СОШ № 2 за 2017 год составила 28,5 тыс. руб., средняя заработная плата учителей – 29,1 тыс. руб., или по 99,3 % от средней заработной платы по Краснодарскому краю в обоих случаях. Показатель «Отношение среднемесячной заработной платы педагогических работников образовательных организаций общего образования к среднемесячной заработной плате в Краснодарском крае», установленный в целях достижения показателей Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», не выполнен на 0,7 %.

Кредиторская задолженность по заработной плате МБОУ СОШ № 2 на 01.01.2018 отсутствовала.

При анализе локальных актов МБОУ СОШ № 2, регулирующих вопросы оплаты труда, установлено, что в Учреждении не определен учетный период (месяц, год) при суммированном учете рабочего времени с предоставлением выходных по скользящему графику (для сторожей).

Установлены нарушения в первичных документах по учету труда. Так, в проверяемом периоде допускались ошибки при составлении табелей учета использования рабочего времени (неустановленная форма табеля, ошибки при отражении отработанных дней, указание в табеле количества часов

педагогической нагрузки вместо фактически отработанного времени, неверное заполнение табеля при совмещении должностей). Некачественно составлялись приказы на поощрение работников (некорректное указание основания поощрения, отсутствие указания на период, за который поощряется работник, издание приказов после начисления стимулирующих выплат).

При проверке правомерности и целевого использования бюджетных средств на оплату труда установлены случаи неправомерного начисления оплаты труда работникам Учреждения на общую сумму 109,2 тыс. руб., в том числе:

1) одновременное начисление заработной платы (денежных выплат стимулирующего характера, доплат за неаудиторную (внеурочную) деятельность, за квалификационную категорию и пр.) и среднего заработка за время нахождения в учебном отпуске или командировке;

2) поощрение работников за достигнутые показатели в прошлом периоде (в 2016 году) за счет субсидии на выполнение муниципального задания в текущем финансовом году (в проверяемом 2017 году);

3) оплата за сверхурочную работу (в полуторном размере оплачивались первые два часа работы всего учетного периода, остальные часы сверхурочной работы всего учетного периода – в двойном размере, при этом каждый рабочий день учетного периода не учитывался).

И наоборот, установлены случаи неначисления оплаты труда в полном объеме работникам МБОУ СОШ № 2. Общая сумма неначисленной оплаты труда составила 9,5 тыс. руб., в том числе:

1) не в полном объеме произведены доплаты учителям за квалификационную категорию, стимулирующие выплаты по результатам труда;

2) не производились доплаты сторожам за работу в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни.

Кроме того, Контрольно-счетная палата отметила следующие нарушения трудового законодательства в Учреждении, за которые статьей 5.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность:

1) работа по совместительству с превышением установленной нормы часов (30 часов в неделю) (ст. 284 ТК РФ). В связи с этим, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, сумма неэффективных расходов по заработной плате составила 42,0 тыс. руб. (ст. 285 ТК РФ);

2) отсутствие точного учета продолжительности сверхурочной работы каждого работника (сторожей) (ст. 99 ТК РФ).

В целях контроля за расходованием бюджетных средств на реализацию полномочий по благоустройству территории поселений проведено два контрольных мероприятия.

«Проверка расходования средств бюджета Ахтанизовского сельского поселения Темрюкского района на содержание уличного освещения, устройство тротуаров и ремонт памятников в 2016-2017 годах (выборочно)».

Объект проверки – администрация Ахтанизовского сельского поселения Темрюкского района (далее – администрация Ахтанизовского сельского поселения).

В ходе мероприятия дана оценка муниципальным программам, предусматривающим мероприятия по содержанию уличного освещения, устройству тротуаров и ремонту памятников, проведены анализ утверждения лимитов бюджетных обязательств и проверка законности, обоснованности и результативности расходования бюджетных средств (аудит в сфере закупок) в части содержания уличного освещения, устройства тротуаров и ремонта памятников (выборочно).

По результатам проверки установлено следующее.

В нарушение пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации изменения в объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации проверяемых муниципальных программ утверждались решениями о бюджете на 2016 год, 2017 год по соответствующей целевой статье расходов бюджета ранее, чем вносились изменения в муниципальный правовой акт администрации Ахтанизовского сельского поселения, утвердивший муниципальные программы.

При проверке расходования средств на содержание уличного освещения установлены факты необоснованного списания кронштейнов для крепления уличных фонарей в 2016 году – 411 штук на сумму 65,8 тыс. руб., в 2017 году – 272 штуки на сумму 54,4 тыс. руб.

Необоснованное списание кронштейнов повлекло искажение бюджетной отчетности администрации Ахтанизовского сельского поселения по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018.

Кроме того, выявлена недостача кронштейнов в количестве 695 штук на общую сумму 122,6 тыс. руб.

В ходе проверки расходования бюджетных средств на текущий ремонт памятников отмечено, что в договорах на ремонт памятников не указаны их наименования и местоположение, не определены конкретные виды и объемы работ, отсутствуют заявки на ремонт, сметы. Из-за этого установить, на каких объектах проведены работы, определить виды и объемы выполненных работ путем проведения контрольного обмера не представилось возможным. Следовательно, расходы на ремонт памятников в общей сумме 156,4 тыс. руб. являются необоснованными (неподтвержденными).

В результате визуального осмотра установлено, что памятники находятся в удовлетворительном состоянии.

При проверке расходования бюджетных средств на устройство тротуаров установлено, что проектная документация по устройству объектов внешнего благоустройства (в части укладки тротуарной плитки) в 2016-2017 годах администрацией Ахтанизовского сельского поселения не разрабатывалась (за исключением схемы благоустройства территории возле мемориала «Вечный огонь»).

Отмечены нарушения администрацией Ахтанизовского сельского поселения законодательства о закупках:

договоры на поставку, укладку тротуарной плитки заключены в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013

№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) путем искусственного дробления предмета закупки, чем нарушены принципы открытости, прозрачности, обеспечения конкуренции, предусмотренные статьями 7, 8 Федерального закона № 44-ФЗ. Так, в течение одной недели с одним индивидуальным предпринимателем заключено 6 муниципальных контрактов на поставку тротуарной плитки и бордюров на общую сумму 575,2 тыс. руб.;

в нарушение условий договоров, части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ по 9 договорам поставки тротуарной плитки и бордюра администрацией Ахтанизовского сельского поселения не соблюден порядок расчетов (срок оплаты) за поставленный товар, что может повлечь за собой взыскание неустойки (пени) с администрации Ахтанизовского сельского поселения (неэффективные расходы). Риски предъявления подрядчиком неустойки в силу статьи 196 Гражданского кодекса Российской Федерации сохраняются в течение трех лет с момента нарушения порядка расчетов по договору. Кроме того, начиная с 06.08.2017, нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации;

в нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, Положения о приемке товаров, действующего в Ахтанизовском сельском поселении, приемка поставленного товара (тротуарной плитки, бордюра, цемента), приемка выполненных работ по укладке тротуарной плитки и бордюров, включая экспертизу (своими силами) поставленного товара (выполненных работ), по всем договорам (31 договор) Комиссией по приемке товаров (работ, услуг) не проведена. Следует отметить, что приемка поставленного товара (выполненных работ) не осуществлялась и при приобретении кронштейнов для уличного освещения, и при выполнении ремонта памятников.

Установлены нарушения при принятии выполненных тротуаров на бухгалтерский учет:

в нарушение пункта 23 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, (далее – Инструкция 157н) в первоначальную стоимость сооружений не включены вложения в материальные запасы на общую сумму 747,6 тыс. руб.;

при списании материальных запасов, направленных на строительство сооружений в 2016-2017 годы, и формировании балансовой стоимости объектов основных средств (тротуаров и площадей) в 2017 году применена неверная корреспонденция счетов бюджетного учета.

Названные нарушения повлияли на достоверность бюджетной отчетности администрации Ахтанизовского сельского поселения. Выявлены

факты ее искажения по состоянию на 01.01.2017 и на 01.01.2018 в Балансе (ф. 0503130), Отчете о финансовых результатах (ф. 0503121), Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), что является нарушением статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По результатам контрольного осмотра и обмера выполненных работ установлено, что в 2017 году фактически выполненных объемов работ по укладке тротуарной плитки меньше, чем указано в актах о приемке выполненных работ, исходя из этого часть произведенной оплаты в сумме 93,9 тыс. руб. осуществлена неправомерно. Кроме того, установлена недостача бордюров на сумму 16,7 тыс. руб.

При проверке сметной стоимости выполненных работ установлены необоснованные расходы в сумме 131,7 тыс. руб.

По результатам проверки должностное лицо, ответственное за бухгалтерский учет в администрации Ахтанизовского сельского поселения, привлечено к административной ответственности по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности.

Проверка расходования бюджетных средств на реализацию подпрограммы «Формирование комфортной городской среды» муниципальной программы Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Организация благоустройства территории» (выборочно).

Реализация проекта «Формирование комфортной городской среды» в настоящее время является приоритетным направлением на муниципальном уровне. Проведение контрольных мероприятий по реализации этого проекта рекомендовано Союзом муниципальных контрольно-счетных органов.

Объект контрольного мероприятия – администрация Темрюкского городского поселения Темрюкского района (далее – администрация Темрюкского городского поселения). Проверяемый период – 2017 год.

Проверка и оценка законности, обоснованности, эффективности и результативности расходования бюджетных средств на реализацию мероприятий Подпрограммы проводилась выборочно. По ее результатам установлено следующее.

В ходе реализации Подпрограммы проведено три электронных аукциона:

- 1) «Благоустройство общественной территории по адресу: г.Темрюк, ул.Розы Люксембург, парк им.Пушкина, детская площадка»;
- 2) «Благоустройство дворовой территории по адресу: Краснодарский край, Темрюкский район, г.Темрюк, ул.Ленина, 79»;
- 3) «Благоустройство дворовой территории по адресу: Краснодарский край, Темрюкский район, г.Темрюк, ул.Таманская,10, ул.Ленина, 43, ул.Красноармейская, 41, ул.Ленина, 47».

Начальная (максимальная) цена контракта по всем аукционам определена проектно-сметным методом, проектная документация разработана.

По результатам проведения электронных аукционов заключено три муниципальных контракта на общую сумму 9 714,2 тыс. руб. Ко всем

муниципальным контрактам в ходе их исполнения заключены дополнительные соглашения о расторжении контракта либо об изменении существенных условий контракта, в результате которых общая цена контрактов увеличилась и составила 10 340,7 тыс. руб.

При проверке исполнения муниципальных контрактов отмечено, что дополнительное соглашение о расторжении одного из контрактов составлено за пределами срока его действия, что противоречит смыслу главы 29 Гражданского кодекса Российской Федерации (возможность расторжения договора предусмотрена только в отношении фактически заключенного и действующего договора, окончание договорных отношений в связи с истечением действия договора, которым они установлены, влечет невозможность применения к ним правил о расторжении договора в силу их фактического отсутствия).

В два муниципальных контракта внесены изменения об увеличении их цены в связи с увеличением необходимого объема работ на основании дополнительных соглашений. При этом в нарушение статьи 740, части 1 статьи 743 Гражданского кодекса Российской Федерации в дополнительных соглашениях к муниципальным контрактам не определены работы, объемы которых подлежат увеличению, не установлен конкретный размер увеличения объема. Дополнительные соглашения не содержат расчета изменения цены контракта исходя из установленной в контракте цены единицы работы. Сметная документация, предусматривающая дополнительный объем работ, не является приложением к дополнительным соглашениям (их неотъемлемой частью). В связи с этим Контрольно-счетной палатой отмечено, что заказчик имел риски невыполнения необходимого увеличенного объема работ и невозможности предъявления соответствующих претензий.

В нарушение части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ одно из дополнительных соглашений фактически продлило срок выполнения работ по контракту, который является его существенным условием. В то же время, исходя из сути работ, которые предусмотрены дополнительным соглашением, выполняться они должны были одновременно с аналогичными работами, предусмотренными сметой к контракту.

В соответствии с частью 8 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ оплата контрактов произведена после включения соответствующей информации в реестр контрактов. Фактов просрочки исполнения обязательств по оплате, предусмотренных условиями заключенных контрактов, не установлено.

Информация о заключенных контрактах, исполнении, изменении и расторжении контрактов внесена в реестр контрактов, содержащийся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru. В нарушение пунктов 6 и 9 части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, подпунктов «е» и «и» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084, реестр контрактов не содержит локальные сметные расчеты, которые являются неотъемлемой частью муниципальных

контрактов и содержат информацию о цене за единицу товара, работы или услуги.

В ходе контрольного осмотра выполненных работ по капитальному ремонту общественной территории в г.Темрюке по ул. Розы Люксембург (парк им.Пушкина) отмечено неэкономное расходование резиновой плитки в количестве на сумму 11,2 тыс. руб. Кроме того, установлено, что Качели «Гнездо» в момент осмотра сломаны, «гнездо» и тросы отсутствуют. Акт признания качелей «Гнездо» сломанными и акт демонтажа отсутствуют (не представлены). Меры по гарантийному ремонту качелей администрацией Темрюкского городского поселения до осмотра оборудования не принимались.

В ходе проверки бухгалтерского учета нефинансовых активов установлено, что балансовая стоимость оборудования, установленного на детских площадках, сформирована с нарушением пункта 23 Инструкции № 157н – занижена в общей сумме на 1 244 358,62 руб. (не учтены коэффициент-индекс изменения сметной стоимости оборудования на 2 квартал 2017 года (3,67) и сумма налога на добавленную стоимость).

В нарушение требований пунктов 22-55, 127 Инструкции № 157н оборудование детских игровых площадок общей балансовой стоимостью 2 465 096,85 руб. изначально не было учтено администрацией Темрюкского городского поселения на счете 110600000 «Вложения в нефинансовые активы».

Формирование первоначальной стоимости оборудования не в полном объеме затрат, а также применение неверной корреспонденции счетов бюджетного учета повлияли на достоверность бюджетной отчетности администрации Темрюкского городского поселения за 2017 год. В нарушение статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» представлена недостоверная бюджетная отчетность администрации Темрюкского городского поселения за 2017 год, что повлияло на достоверность Баланса исполнения бюджета (ф.0503120) Темрюкского городского поселения и консолидированной бюджетной отчетности в целом по муниципальному образованию Темрюкский район.

По результатам проверки должностное лицо, ответственное за бухгалтерский учет в администрации Темрюкского городского поселения, привлечено к административной ответственности по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях за представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности.

В сфере соблюдения порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью проведена **проверка порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Ахтанизовского сельского поселения Темрюкского района, в 2017 году (выборочно, в части сооружений для торговли).**

Объект проверки – администрация Ахтанизовского сельского поселения.

В ходе мероприятия проанализированы муниципальные правовые акты Ахтанизовского сельского поселения об управлении и распоряжении муниципальной собственностью, проверена организация учета муниципальной

собственности (в том числе сооружений для торговли), произведен визуальный осмотр сооружений для торговли, расположенных на территории станции Ахтанизовской.

По результатам проведенного мероприятия установлено следующее.

Муниципальные правовые акты Ахтанизовского сельского поселения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью в целом соответствуют действующему законодательству.

Форма и структура Реестра муниципального имущества Ахтанизовского сельского поселения соответствуют требованиям Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития от 30.08.2011 № 424. Однако в отдельных случаях в Реестре муниципального имущества отсутствуют необходимые сведения об адресе (местоположении), площади, протяженности недвижимого имущества, его балансовой стоимости, о начисленной амортизации (износе), реквизиты документов – оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое (движимое) имущество, сведения об установленных в отношении имущества ограничениях (обременениях) с указанием даты их возникновения и прекращения; в большинстве случаев отсутствуют кадастровые номера недвижимого имущества. Реестр муниципального имущества содержит технические ошибки при подсчете общей стоимости имущества по группам имущества.

В нарушение статьи 130 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 144 Инструкции № 157н в Реестре муниципального имущества на 01.01.2017 и в бухгалтерском учете (ведомость имущества казны на 01.01.2017) необоснованно принято как недвижимое имущество и отражено на счете 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» оборудование (движимое имущество «Уличное освещение») – в количестве 54 единиц, общей балансовой стоимостью 4 165,3 тыс. руб.

Согласно Реестру муниципального имущества, данных бухгалтерского учета, а так же документов, подтверждающих поступление и выбытие нефинансовых активов в проверяемом периоде, объекты «Торговые конструкции» (торговые павильоны, ларьки и т.п.) в составе имущества, отраженного на балансе администрации Ахтанизовского сельского поселения, в составе имущества казны Ахтанизовского сельского поселения, а также в составе имущества, переданного на праве оперативного управления (хозяйственного ведения) муниципальным учреждениям (предприятию), – не значатся.

Договоры аренды объекта «Торговые конструкции» (торговые павильоны, ларьки и т.п.) отсутствуют (не представлены); безвозмездные поступления денежных средств от третьих лиц в 2017 году в бюджет Ахтанизовского сельского поселения не поступали.

В результате визуального осмотра сооружений для торговли, расположенных на территории станции Ахтанизовской, установлено наличие торговых конструкций (торговые места (прилавки), ларь), собственники которых не установлены. На момент осмотра торговля не осуществлялась.

Кроме того, в 2018 году проведена *ревизия финансово-хозяйственной деятельности МКУ Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Централизованная бухгалтерия».*

Объекты контрольного мероприятия – муниципальное казенное учреждение Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Централизованная бухгалтерия» (далее – Учреждение «ЦБ») и администрация Темрюкского городского поселения Темрюкского района (далее – Учредитель, администрация).

Проверяемый период деятельности – 2017 год.

По результатам проведенного мероприятия установлено следующее.

1. Муниципальные правовые акты Темрюкского городского поселения Темрюкского района, регулирующие деятельность муниципальных учреждений и предприятий, и локальные акты Учреждения «ЦБ» в целом соответствуют требованиям федерального законодательства. Однако в отдельные муниципальные правовые акты изменения вносятся несвоевременно.

В нарушение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией не утвержден порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в целях исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств.

2. Исполнение бюджетных обязательств Учреждения «ЦБ» составило 99,9% от утвержденных бюджетных назначений. Наибольшую долю от общей суммы расходов составляли расходы на заработную плату 67,8%, расходы по начислению на выплаты по оплате труда – 20,2%.

Годовая бюджетная отчетность в целом дает полную и достоверную информацию об исполнении бюджета Учреждением «ЦБ». Состав бюджетной отчетности соответствует Инструкции № 191н. Сопоставимость форм бюджетной отчетности соблюдается. В то же время установлено, что в Справке к Балансу (ф.0503130) по состоянию на 01.01.2018 не отражена стоимость недвижимого имущества, находящегося в пользовании Учреждения «ЦБ», в сумме 46,3 тыс. руб. В связи с этим Учреждение «ЦБ» представило Учредителю заведомо недостоверную бюджетную отчетность.

3. Объемы бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Учреждения «ЦБ», предусмотренные в Плане закупок и в Плане-графике закупок на 2017 год, соответствовали решению о бюджете и общему объему доведенных лимитов бюджетных обязательств. Общий объем закупок составил 100% к утвержденным бюджетным назначениям. Все закупки осуществлены у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В ходе оценки соответствия закупок нормативам обеспечения, определенным Учредителем для Учреждения «ЦБ», установлено, что нормативные затраты Учредителем определяются без учета реальной потребности Учреждения «ЦБ».

4. В ходе проверки бюджетного учета основных средств и материальных запасов Учреждения «ЦБ» установлены несоответствия данных об основных средствах, отраженных на счетах бухгалтерского учета Учреждения «ЦБ», данным, содержащимся в Реестре муниципального имущества Темрюкского городского поселения Темрюкского района, а также данных в ведомости

выдачи материальных ценностей на нужды Учреждения «ЦБ» данным, отраженным в актах о списании материальных запасов.

Отмечено, что в состав инвентаризационной комиссии неправомерно включено материально ответственное лицо.

5. Среднегодовая плановая численность работников на 2017 год составила 9 единиц, фактическая – 7,83 единиц. Штат укомплектован на 87%.

Расходы на оплату труда превысили первоначально сформированный фонд заработной платы на 12,7 тыс. руб.

В нарушение статьи 145 Трудового кодекса Российской Федерации муниципальным правовым актом Учредителя в 2017 году не было установлено предельное соотношение размеров между среднемесячной заработной платой руководителя, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платой работников Учреждения «ЦБ».

В Положении об оплате труда работников муниципального казенного учреждения Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Централизованная бухгалтерия», утвержденном решением Совета Темрюкского городского поселения Темрюкского района от 26.01.2010 № 50, не установлен порядок совмещения должностей и порядок определения размера оплаты за их совмещение. В проверяемом периоде в разных случаях устанавливались разные размеры доплат. В связи с этим доплаты за совмещение должностей в размере 95,9 тыс. руб. являются неэффективными расходами Учреждения «ЦБ».

Установлено неправомерное начисление оплаты труда в общей сумме 6,6 тыс. руб. (неверный расчет среднего заработка при предоставлении ежегодного отпуска (его компенсации), учебного отпуска; неправильное определение размера пособия по временной нетрудоспособности) и начисление оплаты труда не в полном объеме на сумму 1,56 тыс. руб.

Экспертно-аналитическая деятельность

В 2018 году Контрольно-счетная палата провела 30 экспертно-аналитических мероприятия (в 2017 году – 32 мероприятия).

Общий объем обследованных средств составил 5 279 638 тыс. руб. (в 2017 году – 6 075 594 тыс. руб.).

Результаты экспертно-аналитической деятельности за 2018 год изложены в следующей таблице:

Наименование показателя	2018 год
Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	30
о ходе исполнения бюджета	3
по проектам решений о бюджете	13
по проектам решений об исполнении бюджета	13
по прочим мероприятиям	1

Наименование показателя	2018 год
Количество объектов, охваченных при проведении экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:	32
органов местного самоуправления	30
муниципальных учреждений	1
муниципальных предприятий	1
Объем обследованных средств, тыс. руб.	5 279 638,0
Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:	15 388,0
финансовых нарушений, всего, из них	445,0
нецелевое использование бюджетных средств	41,0
неэффективное использование бюджетных средств	103,0
прочие	301,0
нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета	1 139,0
расходование средств с нарушением действующего законодательства	13 804,0
Стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	1 547,0

В отчетном периоде *подготовлено 13 заключений на годовые отчеты об исполнении бюджета* муниципального образования Темрюкский район и бюджетов поселений за 2017 год.

Особое внимание Контрольно-счетная палата уделяет проведению экспертизы проектов местных бюджетов. Одной из первоочередных задач органа внешнего муниципального контроля района является контроль за формированием бюджетов, в том числе выявление резервов для увеличения его доходной части и возможностей для оптимизации расходов. В отчетном периоде Контрольно-счетной палатой *подготовлено 13 заключений на проекты решений о бюджете муниципального образования Темрюкский район и бюджетах поселений, входящих в его состав.*

Проведенные мероприятия показали, что в целом бюджетный процесс при составлении проектов бюджетов осуществляется в соответствии с нормами действующего законодательства.

В ходе оценки основных параметров проектов бюджетов установлено, что в основном в муниципальных образованиях обеспечивается принцип сбалансированности бюджетов (статья 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации) – общий объем расходов бюджетов покрывается общим объемом доходов. Принцип сбалансированности бюджетов нарушен только в Краснострельском сельском поселении (в приложениях к проекту бюджета).

Расходная часть проектов бюджетов сформирована и представлена в программном формате в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности. В муниципальном образовании Темрюкский район

и в Темрюкском городском поселении утверждено по 32 муниципальных программы, в сельских поселениях – от 11 (Вышестеблиевское сельское поселение) до 28 (Фонталовское сельское поселение) муниципальных программ. Доля программной части в проекте бюджета муниципального образования Темрюкский район – 96,5 %, в проекте бюджета Темрюкского городского поселения – 89,5 %, в проектах бюджетов сельских поселений – от 66,3 % (Таманское сельское поселение) до 95,6 % (Новотаманское сельское поселение).

В то же время Контрольно-счетная палата отметила следующие недостатки и нарушения.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проектов бюджетов основывается на прогнозе социально-экономического развития. Однако в нарушение указанной нормы в двух поселениях (Вышестеблиевское и Старотитаровское сельские поселения) прогноз социально-экономического развития муниципального образования не разработан. В остальных муниципальных образованиях существует необходимость повышения качества составления прогноза социально-экономического развития.

Установлены несоответствия, противоречия и нарушения при планировании налога на доходы физических лиц:

- не соответствуют друг другу показатели темпа роста НДФЛ, фонда оплаты труда, содержащиеся в проектах бюджетов, соответствующим показателям, содержащимся в представленных расчетах и прогнозах социально-экономического развития (муниципальное образование Темрюкский район, Ахтанизовское, Голубицкое, Запорожское, Краснострельское, Курчанское, Новотаманское, Сенное, Старотитаровское, Таманское, Фонталовское сельские поселения). В связи с этим в большинстве муниципальных образований доходы от НДФЛ требуют уточнения. Например, в Таманском сельском поселении отмечен риск неполучения доходов от НДФЛ; в Ахтанизовском и Курчанском сельских поселениях имеется резерв доходов (169,8 тыс. руб. и 112,6 тыс. руб. соответственно;

- в нарушение статьи 61.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 13 Закона Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» в Фонталовском сельском поселении при расчете прогнозного объема поступлений по налогу на доходы физических лиц неправильно применен (занижен) норматив отчислений, в связи с чем существует возможность увеличения доходов на 857,69 тыс. руб.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, запланированы без учета уточненной информации Министерства финансов Краснодарского края о прогнозируемых объемах доходов по данному источнику доходов (завышение показателей в проекте бюджета Запорожского

сельского поселения на 334,1 тыс. руб., Курчанского сельского поселения – на 460,2 тыс. руб., Сенного сельского поселения – на 276,4 тыс. руб.).

Во многих проектах бюджетов не представилось возможным проверить суммы поступлений по отдельным источникам доходов, так как соответствующие расчеты не представлены (муниципальное образование Темрюкский район, Вышестеблиевское, Запорожское, Курчанское, Сенное, Старотитаровское, Таманское сельские поселения); расчеты фактически подменяются данными, содержащими ожидаемое исполнение текущего года и прогноз поступлений указанного доходного источника на очередной финансовый год (муниципальное образование Темрюкский район, Вышестеблиевское, Курчанское, Новотаманское, Старотитаровское, Фонталовское сельские поселения); в расчетах не приведены необходимые для них данные (муниципальное образование Темрюкский район, Темрюкское городское поселение, Вышестеблиевское, Голубицкое, Запорожское, Краснострельское, Курчанское, Новотаманское, Сенное, Фонталовское сельские поселения).

Установлено неправильное применение налоговых ставок при расчете поступлений от земельного налога, единого сельскохозяйственного налога, налога на имущество физических лиц (Вышестеблиевское, Запорожское, Краснострельское, Курчанское, Старотитаровское, Таманское, Фонталовское сельские поселения). В связи с этим у поселений имеется возможность увеличения доходной части (Вышестеблиевское сельское поселение – 4 873 тыс. руб. по земельному налогу) либо существует риск неполучения планируемых доходов (Старотитаровское сельское поселение – 1 845,2 тыс. руб. по земельному налогу, Таманское сельское поселение – 1 806,9 тыс. руб. по налогу на имущество физических лиц).

В Краснострельском сельском поселении необоснованно запланированы доходы в сумме 451,3 тыс. руб. от реализации имущества, находящегося в его собственности, так как программа приватизации соответствующего имущества на момент внесения проекта бюджета на рассмотрение представительного органа отсутствовала.

Имеют место случаи, когда в проекте бюджета учтены не все доходы, поступающие в бюджет муниципального образования, что не соответствует принципу полноты отражения доходов в бюджете, установленному статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Ахтанизовское, Вышестеблиевское, Краснострельское, Новотаманское, Сенное, Фонталовское сельские поселения). В большинстве случаев не планируются поступления от прочих неналоговых доходов и штрафов, санкций, возмещения ущерба.

Неоднократно Контрольно-счетной палатой отмечалась возможность увеличения доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Так, существуют резервы доходов за счет изменения условий договоров о передаче в аренду газопровода и определения размера арендной платы по результатам оценки рыночной стоимости объекта, проводимой в соответствии с законодательством, регулирующим оценочную деятельность в Российской Федерации (Ахтанизовское, Голубицкое,

Запорожское, Краснострельское, Курчанское, Новотаманское, Сенное, Старотитаровское, Таманское, Фонталовское сельские поселения).

Увеличение доходов во многих муниципальных образованиях возможно за счет погашения задолженности по налоговым и неналоговым источникам доходов (муниципальное образование Темрюкский район (37 421,6 тыс. руб. по арендной плате за земельные участки), Темрюкское городское поселение (4 886,3 тыс. руб. по земельному налогу, 23 912,7 тыс.руб. по арендной плате за земельные участки), Ахтанизовское сельское поселение (571,4 тыс. руб. по налогу на имущество физических лиц, 751,6 тыс. руб. по земельному налогу) и др.).

Расходы на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления в проектах бюджетов Темрюкского городского поселения и Новотаманского сельского поселения превысили рекомендуемый максимальный [размер](#) (нормативы формирования) расходов бюджетов на указанные цели, установленные постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 07.11.2018 № 71 (на 2 734,2 тыс. руб. и 243,2 тыс. руб. соответственно).

Проектом бюджета Сенного сельского поселения не предусмотрено увеличение размеров денежного вознаграждения лица, замещающего муниципальную должность Сенного сельского поселения, а также размеров месячных окладов муниципальных служащих Сенного сельского поселения в соответствии с замещаемыми ими должностями муниципальной службы Сенного сельского поселения и размеров месячных окладов муниципальных служащих Сенного сельского поселения в соответствии с присвоенными им классными чинами муниципальной службы Сенного сельского поселения с 1 января 2019 года на 5,0 %.

Проектом бюджета муниципального образования Темрюкский район не в полном объеме предусмотрена заработная плата с начислениями работникам МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Темрюкского района» (340,7 тыс. руб.).

Кроме того, не в полной мере учтены рекомендации по обеспечению повышения заработной платы (должностных окладов) работников муниципальных учреждений с 1 января 2019 года на 5,0 %, предусмотренные пунктом 2 статьи 16 проекта Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», а также положения статей 130, 134 Трудового кодекса Российской Федерации (Голубицкое, Сенное и Фонталовское сельские поселения).

В нарушение частей 1, 2 статьи 40 Закона Краснодарского края от 26.12.2005 № 966-КЗ «О муниципальных выборах в Краснодарском крае» проектом бюджета Вышестеблиевского сельского поселения не предусмотрены расходы на проведение выборов главы и депутатов Совета Вышестеблиевского сельского поселения, срок полномочий которых истекает в сентябре 2019 года в сумме 752,4 тыс. руб.

В нарушение пункта 2 статьи 72, пункта 1 статьи 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 5 Положения о порядке и методике

планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Темрюкский район на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного приказом финансового управления администрации муниципального образования Темрюкский район от 30.05.2018 № 26, в соответствии с которым сформирован проект бюджета по действующим и принимаемым расходным обязательствам, проектом бюджета не предусмотрены расходы на продолжение работ по реконструкции магистрального трубопровода МТ2 в рамках муниципальной программы «Антикризисные меры в жилищно-коммунальном хозяйстве муниципального образования Темрюкский район (72 435,2 тыс. руб.).

Установлены случаи нарушения Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного Приказом Минфина России № 132н (Темрюкское городское, Запорожское, Таманское, Вышестеблиевское и Старотитаровское сельские поселения).

При анализе муниципальных программ установлены случаи нарушения статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации – муниципальные программы утверждены после внесения проекта бюджета на рассмотрение представительного органа (Курчанское сельское поселение и Темрюкское городское поселение – большинство муниципальных программ, Запорожское сельское поселение – 1 муниципальная программа).

Отмечено, что в некоторых муниципальных образованиях объем финансирования, предусмотренный в паспортах муниципальных программ, не соответствует объему средств в проекте бюджета (в Ахтанизовском сельском поселении превышение в проекте бюджета составляет 260,8 тыс. руб., в Запорожском сельском поселении – 385 тыс. руб., в Краснострельском сельском поселении – 4 492,4 тыс. руб., в Старотитаровском сельском поселении – 435,7 тыс. руб.).

Кроме того, в ходе данных мероприятий проанализированы муниципальные правовые акты, регламентирующие процесс составления проекта бюджета (методики прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета, положения о порядке формирования и ведения реестра источников доходов бюджета, реестры расходных обязательств и пр.).

Заключения Контрольно-счетной палаты по результатам экспертиз проектов решений о бюджете направлены в адрес глав и председателей Советов муниципальных образований. Рекомендовано принять проекты решений о бюджете с учетом замечаний и предложений, изложенных в заключениях.

Многие нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой, устранены при принятии решений о бюджете.

Обследование формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Культура плюс» Курчанского сельского поселения Темрюкского района за 2016 год.

Обследуемый период деятельности – 2016 год. Объекты обследования – администрация Курчанского сельского поселения Темрюкского района и

муниципальное автономное учреждение «Культура плюс» Курчанского сельского поселения Темрюкского района (далее – Учреждение «Культура плюс»).

В ходе мероприятия проведен анализ учредительных документов, муниципальных правовых актов и локальных актов Учреждения «Культура плюс», регулирующих его деятельность; дана оценка составлению и исполнению показателей по поступлениям и выплатам Учреждения «Культура плюс» (в части субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, а также в части оказания услуг на платной основе и осуществления иной приносящей доход деятельности), правомерности и целевому использованию средств на заработную плату, бухгалтерскому учету основных средств; проведен аудит закупок.

При рассмотрении первого вопроса установлено отсутствие ряда правовых актов администрации Курчанского сельского поселения Темрюкского района, необходимых для организации деятельности Учреждения «Культура плюс» и ее контроля. Так, отсутствуют порядок контроля за выполнением муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, порядок контроля за деятельностью автономных учреждений, утвержденная форма отчета о деятельности автономного учреждения, порядок составления, утверждения смет доходов и расходов по средствам, полученным от приносящей доход деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений. Не разработан ряд документов, на основании которых следует начислять заработную плату работникам муниципальных учреждений.

Отмечено, что в Уставе Учреждения «Культура плюс» не определены сведения об органе, осуществляющем функции и полномочия учредителя автономного учреждения, предмет деятельности Учреждения «Культура плюс», структура органов автономного учреждения; установлен неполный перечень документов, для которых Учреждение «Культура плюс» должно обеспечить открытость и доступность; отдельные виды деятельности, определенные в Уставе, не соответствуют целям, ради которых создано Учреждение «Культура плюс»; с нарушением требований законодательства определен состав наблюдательного совета Учреждения «Культура плюс».

При анализе локальных актов Учреждения «Культура плюс» установлено, что в Учреждении «Культура плюс» не определена длительность учетного периода (месяц, квартал) при суммированном учете рабочего времени, а также неправомерно применяется сокращенная продолжительность рабочего времени для отдельных работников. В Учреждении «Культура плюс» не назначен контрактный управляющий, не разработан порядок проведения экспертизы результатов выполнения работ, оказания услуг, предусмотренных контрактами.

По результатам рассмотрения второго вопроса установлено следующее.

В соответствии с решением Совета Курчанского сельского поселения Темрюкского района о бюджете на 2016 год Учреждению «Культура плюс» в обследуемом периоде предусматривались субсидия на выполнение муниципального задания в размере 4 216,5 тыс. руб., субсидии на иные цели –

4 164,7 тыс. руб. Исполнение за 2016 год составило 100%. Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения «Культура плюс» в анализируемом периоде осуществлялась на основании плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения «Культура плюс» (далее – План ФХД). При этом показатели по поступлениям и выплатам Учреждения «Культура плюс» в четырех редакциях Плана ФХД не соответствовали размеру субсидии, определенному в решении о бюджете (в соответствующей редакции). Кроме того, имелись случаи, когда при изменении размера субсидий в решении о бюджете аналогичные изменения в План ФХД не вносились.

Перечисление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания систематически (ежемесячно, с февраля по декабрь 2016 года) осуществлялось с нарушением сроков и объема, указанных в графике перечисления субсидии. Кроме того, в шести соглашениях на предоставление субсидии на иные цели срок предоставления субсидий отсутствовал вовсе.

Установлены случаи нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н, в том числе неправильное применение кодов вида расходов, статьи аналитической группы подвида доходов.

В ходе анализа начисления оплаты труда работникам Учреждения «Культура плюс» установлены факты неправомерного начисления оплаты труда в размере 245,3 тыс. руб. (с учетом начислений страховых взносов), нецелевого использования бюджетных средств (с учетом начислений страховых взносов) – 23,2 тыс. руб., неэффективного расходования средств на оплату услуг (работ) по договорам возмездного оказания услуг – 16,0 тыс. руб. Имели место факты начисления заработной платы не в полном объеме на сумму 17,7 тыс. руб.

В результате оценки бухгалтерского учета основных средств, ведущегося в Учреждении «Культура плюс», установлены нарушения при принятии к учету объектов основных средств общей балансовой стоимостью 1 196,8 тыс. руб., а также отсутствие в учете отдельных основных средств общей первоначальной стоимостью 349,5 тыс. руб.

В ходе аудита закупок отмечено некачественное планирование закупок для нужд Учреждения, в том числе несвоевременное утверждение плана-графика закупок, наличие в нем недостоверной информации об объеме планируемых закупок, осуществление закупок, не предусмотренных планом-графиком. Имели место случаи утверждения документации об аукционе с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. Один контракт заключен без предоставления участником закупки обеспечения исполнения контракта, необходимого в соответствии с действующим законодательством. На официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru размещены не все необходимые документы. Контрольно-счетная палата обратила внимание, что выявленные нарушения содержали признаки административных правонарушений, предусмотренных Кодексом об административных

правонарушениях Российской Федерации. На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия срок привлечения к ответственности за их совершение истек.

При заключении муниципальных контрактов (договоров) с единственным поставщиком Учреждением «Культура плюс» не соблюдался в полной мере принцип обеспечения конкуренции. Учреждение «Культура плюс» имело реальную возможность (в трех случаях) заключить один муниципальный контракт (договор) путем проведения аукциона в электронной форме или запроса котировок, без дробления на несколько договоров на сумму до 100 тыс. руб.

Установлено нецелевое расходование бюджетных средств в сумме 18,0 тыс. руб. на выполнение работ, не предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии.

Кроме того отмечено, что в нарушение условий договоров Учреждением «Культура плюс» по 14 договорам не соблюден порядок расчетов (срок оплаты) за поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы на общую сумму 435,0 тыс. руб., что могло повлечь за собой взыскание неустойки (пени) с Учреждения (неэффективные расходы).

По результатам мероприятия привлечено к административной ответственности Учреждение «Культура плюс» как юридическое лицо по статьям 15.14 (нецелевое использование бюджетных средств) и 15.15.5 (нарушение условий предоставления субсидий) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и должностное лицо Учреждения «Культура плюс» по статье 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Обследование по вопросу осуществления в Фонталовском сельском поселении Темрюкского района мероприятий по сбору и транспортированию твердых коммунальных отходов в 2018 году.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

1) администрация Фонталовского сельского поселения Темрюкского района (далее – администрация Фонталовского сельского поселения);

2) Муниципальное Унитарное Предприятие «Новое дело» Фонталовского сельского поселения (далее – МУП «Новое дело», Предприятие).

В ходе мероприятия проведен анализ муниципальных правовых актов администрации Фонталовского сельского поселения и локальных актов МУП «Новое дело», регулирующих деятельность Предприятия по организации и транспортированию твердых коммунальных отходов, а также учредительных документов МУП «Новое дело».

Установлено, что администрацией Фонталовского сельского поселения не определены показатели эффективности управления муниципальным унитарным предприятием, осуществляющим деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства, и критерии их оценки. В Уставе МУП «Новое дело» значатся виды деятельности, не связанные с осуществлением полномочий по решению вопросов местного значения поселения (риэлтерская деятельность, оптовая и розничная торговля и др.), и наоборот, отдельные виды деятельности

Предприятия не содержатся в Уставе (деятельность по сбору, обработке и утилизации отходов, перевозке грузов специализированным транспортом).

При обследовании деятельности по сбору и транспортированию твердых коммунальных (бытовых) отходов (далее – ТКО) установлено следующее.

В нарушение норм Санитарных правил содержания территории населенных мест СанПиН 42-128-4690-88, утвержденных главным государственным санитарным врачом СССР, Заместителем Министра здравоохранения СССР 05.08.1988 № 4690-88, размещение мест временного хранения отходов (контейнерные площадки, контейнеры) в Фонталовском сельском поселении не согласовано с районным архитектором и районным санитарным врачом, маршрутные графики со схемой движения по маршрутам на каждую спецмашину МУП «Новое дело» не составлены и не утверждены.

Договоры на вывоз ТКО заключены менее чем с половиной собственников жилых помещений (48,8%).

Единый Реестр заключенных договоров на вывоз ТКО с указанием данных о собственнике ТКО, о нормативе потребления ТКО, о численности зарегистрированных, совместно проживающих, исходя из которой должно осуществляться начисление за оказываемые услуги по обращению с ТКО, о начисленной сумме за оказанные услуги, о произведенной оплате, а также о наличии (отсутствии) дебиторской (кредиторской) задолженности в МУП «Новое дело» не ведется.

В большинстве случаев численность зарегистрированных (совместно проживающих) граждан, указанная в договоре на вывоз ТКО, не соответствует (занижена) аналогичному показателю, отраженному в Реестре домовладений (квартир, домов сезонного проживания и т.д.) п. Кучугуры по данным похозяйственного учета администрации Фонталовского сельского поселения.

В нарушение пункта 2 Нормативов накопления ТКО в Краснодарском крае для населения многоквартирного и частного жилого фонда, а также для предпринимателей и юридических лиц, утвержденных [постановлением главы администрации \(губернатора\) Краснодарского края от 17.03.2017 № 175](#), договоры на вывоз ТКО с индивидуальными предпринимателями, в основном, заключаются как с физическими лицами с указанием количества зарегистрированных (проживающих) от 1 до 3 человек. Оплата за услуги по вывозу ТКО в летний период осуществлялась исходя из среднего количества временно проживающих отдыхающих в месяц со слов предпринимателей.

В нарушение пункта 5 ПБУ 1/2008, пункта 4.7 Учетной политики МУП «Новое дело» начисление платы за услугу по вывозу и транспортировке ТКО производится в последний день каждого месяца в общем объеме фактически полученных средств за месяц, а не по сроку оплаты, установленному договором на оказание услуг.

В нарушение раздела IV Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н, объем начисленных и оплаченных услуг, оказанных собственникам жилых помещений (части жилых помещений), расположенных на территории пос. Кучугуры, в оборотно-сальдовой ведомости отражен по счету 62.02 по одному контрагенту (одной строкой).

По 258 заключенным договорам на вывоз ТКО начисление и оплата за оказанные услуги в обследуемом периоде не производились.

По данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 62 за январь-май 2018 года общая дебиторская задолженность за вывоз ТКО по юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на 01.06.2018 составила 39,2 тыс. руб. По расчетам Контрольно-счетной палаты (исходя из анализа квитанций об оплате, представленных договоров на вывоз ТКО с физическими лицами) общий объем неучтенной дебиторской задолженности на 01.06.2018 составил 282,8 тыс. руб.

В нарушение условий договоров на вывоз ТКО в большинстве случаев заказчиками не соблюден порядок расчетов (срок оплаты) за оказанные услуги.

Претензионно-исковая работа по взысканию дебиторской задолженности на Предприятии не осуществляется, контроль за выполнением условий договоров на вывоз ТКО заказчиками услуг – отсутствует.

Таким образом, Контрольно-счетная палата отметила, что у МУП «Новое дело» имеются резервы повышения эффективности деятельности в части оказания услуг по вывозу и транспортировке ТКО. Работа Предприятия в данном направлении организована на низком уровне, отсутствуют оптимальные управленческие решения и контроль со стороны администрации Фонталовского сельского поселения (как учредителя Предприятия).

Непринятие мер по устранению выявленных недостатков и нарушений может повлечь дальнейшее ухудшение финансовых показателей деятельности МУП «Новое дело».

Аудит закупок

В отчетном году, руководствуясь статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ, Контрольно-счетная палата проводила аудит в сфере закупок (законность, целесообразность, обоснованность, результативность и своевременность закупок).

Аудит в сфере закупок проводился как самостоятельное мероприятие, так и в составе иных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в программу проведения которых включался соответствующий вопрос (всего 5 мероприятий).

Проведение аудита закупок в составе иного мероприятия делает последнее многосторонним, позволяет осуществлять сразу два полномочия Контрольно-счетной палаты и имеет большую практическую значимость для объекта проверки.

В ходе аудита в сфере закупок установлено 329 закупок, проведенных с нарушением законодательства о контрактной системе, на сумму 32 978,9 тыс. руб.

Отмечено много нарушений процедурного характера, не имеющих стоимостную оценку. Нарушения допускались на разных стадиях осуществления закупок.

В качестве самостоятельного мероприятия ***проведены анализ и оценка результатов закупок администрации Ахтанизовского сельского поселения Темрюкского района.***

Период аудита – 2017 год. Объем средств, охваченных аудитом в сфере закупок, составил 18 977,6 тыс. руб.

В ходе аудита закупок проведен анализ муниципальных правовых актов, регламентирующих планирование, организацию и проведение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, дана оценка планированию и обоснованию, а также процессу осуществления закупок.

При анализе муниципальных правовых актов Ахтанизовского сельского поселения отмечены случаи их несоответствия федеральному законодательству. Отдельные акты не размещены на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

В результате оценки процесса планирования закупок товаров (работ, услуг) для нужд администрации Ахтанизовского сельского поселения установлено, что в целом планирование закупок осуществляется некачественно:

1) в администрации отсутствуют распорядительные документы об утверждении Плана закупок и Плана-графика закупок на 2017 год, о внесении изменений в них. Так, согласно постановлениям администрации Ахтанизовского сельского поселения изменения в План закупок на 2017 год в анализируемом периоде вносились 10 раз. Однако согласно данным официального сайта – 26 раз. Такое же несоответствие установлено и в отношении Плана-графика закупок на 2017 год (10 и 18 раз соответственно);

2) изменения в План закупок, в План-график закупок на 2017 год опубликованы на официальном сайте с нарушением сроков, установленных частью 9 статьи 17 и частью 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ;

3) объем расходов администрации Ахтанизовского сельского поселения на осуществление закупок в Платежном плане закупок на 2017 год не соответствует решению о бюджете Ахтанизовского сельского поселения Темрюкского района на 2017 год (далее – решение о бюджете на 2017 год) и общему объему доведенных лимитов бюджетных обязательств на осуществление закупок до муниципального заказчика. Расхождение (занижение) составляет 55,0 тыс.руб. и 155,0 тыс.руб. соответственно.

В Платежном плане закупок на 2017 год неверно указаны СГОЗ, Сведения о НМЦК и планируемые платежи на текущий финансовый год по строке «Итого предусмотрено на осуществление закупок – всего» (включена информация о контрактах, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году), что привело к искажению (завышению) показателя объема закупок в Платежном плане закупок на 2017 год на сумму 1 971,3 тыс. руб.

При сопоставлении Плана-графика закупок на 2017 год, бюджетной сметы администрации Ахтанизовского сельского поселения и решения о бюджете на 2017 год установлено их несоответствие друг другу. Изменения, вносимые в План-график закупок на 2017 год в течение анализируемого периода, не соответствовали изменениям, вносимым в бюджет Ахтанизовского сельского поселения на 2017 год и бюджетную смету администрации Ахтанизовского сельского поселения.

В ходе оценки соответствия закупок нормативам обеспечения функций органа местного самоуправления (выборочно) установлено, что установление нормативных затрат в администрации Ахтанизовского сельского поселения носит формальный характер. Так, имели место факты приведения нормативов обеспечения функций администрации Ахтанизовского сельского поселения в соответствие с уже сложившимися фактическими затратами (затраты на доступ к сети Интернет, междугородние и международные телефонные соединения, техническое обслуживание, регламентно-профилактический ремонт вычислительной техники и приобретение комплектующих к вычислительной технике).

Допущены нарушения при подготовке и размещении информации о закупках на официальном сайте:

1) содержание информации, указанной в извещениях о проведении электронных аукционов, частично не соответствует аналогичной информации, указанной в документациях об аукционах, размещенных на официальном сайте;

2) в нарушение части 6 статьи 63 Федерального закона № 44-ФЗ в аукционную документацию внесены изменения в части изменения требований к участникам и наименования закупки;

3) с нарушением частей 3 и 4 статьи 65 Федерального закона № 44-ФЗ установлены даты начала и окончания срока предоставления разъяснений положений документации.

При анализе муниципальных контрактов, заключенных администрацией Ахтанизовского сельского поселения по результатам проведения закупок конкурентными способами, установлено, что в нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ и иных подзаконных актов:

1) изменен срок действия муниципального контракта (существенное условие);

2) несвоевременно размещена на официальном сайте информация об изменении муниципального контракта;

3) не приняты меры по взысканию штрафных санкций за ненадлежащее исполнение обязательств с недобросовестного поставщика;

4) в реестр контрактов не включены (не размещены на официальном сайте) необходимые документы и информация;

5) с нарушением установленных сроков на официальном сайте размещены отчеты об исполнении муниципальных контрактов;

б) в муниципальном контракте неверно определены размеры штрафов, начисляемых за ненадлежащее исполнение заказчиком (подрядчиком) обязательств (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком и поставщиком).

При анализе муниципальных контрактов, заключенных администрацией Ахтанизовского сельского поселения с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, установлено следующее:

1) при заключении муниципальных контрактов (договоров) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией Ахтанизовского сельского поселения не были соблюдены в

полной мере принципы открытости и гласности и принцип обеспечения конкуренции (статьи 7, 8 Федерального закона № 44-ФЗ). У администрации Ахтанизовского сельского поселения имелась реальная возможность осуществить одну закупку путем проведения аукциона в электронной форме или запроса котировок без дробления на несколько контрактов с целью заключения их с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Действиями по искусственному дроблению закупок нарушены запреты, установленные статьей 16 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»;

2) в большинстве случаев в актах выполненных работ (оказанных услуг), счетах-фактурах, товарных накладных и иных документах, подтверждающих факт поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, не указан идентификационный код закупки (ИКЗ);

3) неэффективное расходование средств бюджета на общую сумму – 22,7 тыс. руб., в том числе расходы на доставку кленов (в результате дробления закупки на 4 контракта) в размере 22,5 тыс. руб.;

4) необоснованное расходование средств бюджета на оплату услуг сторонней организации по посадке кленов на общую сумму 64,0 тыс. руб.;

5) неправомерное расходование средств сверх договорных обязательств (оплата оказанных услуг без изменений условий контракта) на сумму 13,2 тыс. руб.;

б) в нарушение условий договоров, части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией Ахтанизовского сельского поселения не соблюден порядок расчетов (срок оплаты) по ряду договоров, что могло повлечь за собой взыскание с нее неустойки и убытков. Риски предъявления неустойки и убытков в силу статьи 196 ГК РФ сохраняются в течение трех лет с момента нарушения порядка расчетов по контракту (договору).

Во исполнение частей 3 и 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для целей обеспечения приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) и исполнения контракта для обеспечения муниципальных нужд в администрации Ахтанизовского сельского поселения создана постоянно действующая приемочная комиссия. Однако вышеуказанная приемочная комиссия в анализируемом периоде не осуществляла возложенные на нее полномочия (не принимались выполненные работы, оказанные услуги, соответствующие акты не составлялись).

За многие выявленные нарушения в сфере закупок предусмотрена административная ответственность. В связи с этим информация о нарушениях законодательства о закупках направлена руководителю Управления ФАС по Краснодарскому краю.

Кроме того, отмечено нарушение градостроительных норм и правил. Так, в нарушение требований статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации, пункта 27 Положения о составе разделов проектной документации и требованиях к ее содержанию, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16.02.2008 № 87, при выполнении работ по строительству пандуса отсутствовала проектная документация,

позволяющая определить объем работ, материалы, расценки, а также общую стоимость работ.

В нарушение требований статьи 743 Гражданского кодекса Российской Федерации договорами на строительство пандуса не определены состав и содержание технической документации, а также не предусмотрено, какая из сторон и в какой срок должна предоставить соответствующую документацию; смета, определяющая цену работ, – отсутствует.

Согласно статье 58 Градостроительного кодекса Российской Федерации лица, виновные в нарушении законодательства о градостроительной деятельности, несут административную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В ходе оценки эффективности закупок установлено, что абсолютный объем экономии по закупкам, осуществленным по результатам конкурентных способов определения поставщиков, за обследуемый период составил 377,2 тыс. руб.; относительный объем экономии – 5,1%; среднее количество поданных заявок на одну закупку – 2,2 заявки; среднее количество допущенных заявок на одну закупку – 2 заявки; доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – 67,52%. В связи с некачественным планированием определить объективную результативность достигнутых экономических результатов в сравнении с плановыми значениями не представилось возможным.

Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

Результаты всех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты, доводились до сведения руководителей объектов проверки. По итогам каждого проведенного мероприятия Контрольно-счетная палата готовила и направляла в адрес объектов мероприятий предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков либо вносила соответствующие представления.

Наиболее значимые результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий докладывались главе муниципального образования Темрюкский район, председателю Совета муниципального образования Темрюкский район, а также обсуждались на рабочих совещаниях с курирующими заместителями главы муниципального образования Темрюкский район и руководителями отраслевых (функциональных) органов местного самоуправления.

Кроме того, информацию о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, Контрольно-счетная палата освещала на учебных семинарах, проводимых в районе с участием специалистов администрации Темрюкского района и поселений Темрюкского района, и в виде обобщенной информации направляла в администрации поселений по электронной почте.

В 2018 году по результатам мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой, возбуждено 15 дел об административных правонарушениях. Должностными лицами Контрольно-счетной палаты составлено 12 протоколов об административных правонарушениях. Право должностных лиц

муниципальных контрольно-счетных органов составлять протоколы за административные правонарушения, посягающие на права граждан, за административные правонарушения в области финансов, против порядка управления предусмотрено Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях и Законом Краснодарского края от 23.07.2003 № 608-КЗ «Об административных правонарушениях».

По результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях наложены административные штрафы на должностных лиц и юридических лиц на общую сумму 609,4 тыс. руб.

Устранение выявленных нарушений находится на контроле Контрольно-счетной палаты. Так, из 5 направленных в адрес объектов проверок представлений об устранении выявленных нарушений и недостатков в 2018 году удовлетворено 4. Одно представление находится на стадии устранения нарушений.

Реализация результатов проведенных в 2018 году мероприятий представлена в таблице:

Наименование показателя	2018 год
Направлено представлений	5
удовлетворено представлений	4
Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:	116
возмещено денежных средств в бюджет	116
<i>из них неправомерное использование средств</i>	<i>116</i>
Устранены нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и представления отчетности, тыс. руб.	142 603,0
Приняты меры по устранению нарушений действующего законодательства, тыс. руб.	3 048,0
Стоимость имущества, по которому устранены нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, тыс. руб.	1 244,0
Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	13
Направлено материалов в прокуратуру, правоохранительные органы	20
Количество материалов, по которым отсутствуют ответы прокуратуры, правоохранительных органов о результатах рассмотрения материалов, полученных от Контрольно-счетной палаты	0
Количество принятых мер прокурорского реагирования по материалам Контрольно-счетной палаты	14
Направлено материалов в иные органы (УФАС, исполнительно-распорядительные органы и т.д.)	2
Количество административных дел, возбужденных по материалам Контрольно-счетной палаты:	15
<i>в том числе должностными лицами Контрольно-счетной палаты</i>	<i>12</i>

**Гласность и обеспечение доступа к информации о деятельности
Контрольно-счетной палаты**

Контрольно-счетная палата размещает информацию о деятельности, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и публикует отчет о своей деятельности на официальном сайте муниципального образования Темрюкский район <http://www.temryuk.ru/>.

Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

Затраты на содержание Контрольно-счетной палаты из бюджета муниципального образования Темрюкский район в 2018 году составили 5 826,1 тыс. руб., в том числе 1 570,2 тыс. руб. по соглашениям с поселениями.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Темрюкский район

Н.А. Юркевич