



СОВЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ТЕМРЮКСКИЙ РАЙОН

РЕШЕНИЕ № 247

XXVIII сессия  
«17» февраля 2017 года

VI созыва  
г. Темрюк

**Об утверждении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты  
муниципального образования Темрюкский район за 2016 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 XXIX сессии Совета муниципального образования Темрюкский район от 23.12.2011 № 293, Совет муниципального образования Темрюкский район р е ш и л:

1. Утвердить отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Темрюкский район за 2016 год (приложение).

2. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Темрюкский район Н.А. Юркевич и постоянную комиссию Совета муниципального образования Темрюкский район по вопросам экономики, бюджета, финансов, налогов и распоряжению муниципальной собственностью (Воропаева).

3. Разместить настоящее решение на официальном сайте муниципального образования Темрюкский район в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Решение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель Совета  
муниципального образования  
Темрюкский район

«17» февраля 2017 года



А.И. Шерстнев

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к решению XXVIII сессии Совета  
муниципального образования  
Темрюкский район VI созыва  
от 17 февраля № 247

**ОТЧЕТ**  
**о деятельности Контрольно-счетной палаты**  
**муниципального образования Темрюкский район за 2016 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 XXIX сессии Совета муниципального образования Темрюкский район от 23.12.2011 № 293.

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

Контрольно-счетная палата создана в декабре 2011 года, на основании решения XXIX сессии 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 с 8 ноября 2016 года 5 человек, из них 3 лица, замещающих муниципальные должности (председатель, заместитель председателя и аудитор), и 2 муниципальных служащих (два главных инспектора).

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

В течение отчетного года один сотрудник Контрольно-счетной палаты прошел повышение квалификации в ФБУ «ГНИИ системного анализа Счетной палаты РФ» по программе: «Бюджетное право, бюджетный процесс и бюджетный контроль».

### **Основная деятельность**

В 2016 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.

В 2016 году работа специалистов Контрольно-счетной палаты была направлена на предупреждение нарушений, выявления неучтенных резервов увеличения доходной части бюджетов, фактов неэффективного расходования бюджетных средств и возмещение потерь районного бюджета и бюджетов поселений.

В своей основной деятельности Контрольно-счетная палата уделяет много внимания экспертно-аналитической работе, так как, прежде всего, видит деятельность муниципального контрольно-счетного органа не в том, чтобы отметить нарушения действующего законодательства, а в том, чтобы их предупредить. Но, несмотря на это, в ходе экспертно-аналитических мероприятий выявляется много нарушений, характерных для контрольных мероприятий. Поэтому на практике очень часто трудно отличить экспертно-аналитическое мероприятие от контрольного мероприятия.

В целом контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, проведенные специалистами Контрольно-счетной палаты в отчетном году, показали, что большинство средств районного бюджета и бюджетов поселений используются на законных основаниях, без нарушений, эффективно и по целевому назначению. Вместе с тем, не все руководители чувствуют полноту ответственности за использование доверенных им бюджетных средств либо недостаточно информированы о ситуации в подведомственных им организациях. В результате были допущены нарушения или факты нецелевого, необоснованного, неэффективного использования денежных средств.

***Большое внимание*** в 2016 году, как и в прошлом году, Контрольно-счетной палатой ***уделялось контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности района и поселений***, входящих в его состав. В соответствии со статьей 49 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской

Федерации» одной из экономических основ местного самоуправления является находящееся в муниципальной собственности имущество.

Проверка имущества проводится Контрольно-счетной палатой в виде самостоятельных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.

Вопросы сохранности и эффективности использования муниципального имущества включаются в программу проведения ревизий финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений. Так, в 2016 году проведено в общей сложности 4 мероприятия, в ходе которых проверялось (анализировалось) муниципальное имущество (в отношении Ахтанизовского сельского поселения, МБУ ДО ДЮСШ «Виктория», МБУК «Новотаманский культурно-социальный центр» Новотаманского сельского поселения, МУП «ЖКХ-Бугаз» Новотаманского сельского поселения).

Стоимость проверенного имущества в ходе мероприятий составила более 125 540 тыс. руб.

Стоит отметить, что при проведении любого мероприятия по данному направлению специалистами Контрольно-счетной палаты в обязательном порядке, в присутствии представителя субъекта проверки, осуществляется выезд к месту нахождения имущества, производится его осмотр, составляется соответствующий акт.

Большинство контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в данной сфере проведено Контрольно-счетной палатой по инициативе администраций и представительных органов поселений.

По обращениям глав муниципальных образований в 2016 году проведено **четыре комплексных мероприятия, в ходе которых рассматривалась вся финансово-хозяйственная деятельность объектов мероприятия или по отдельным вопросам** (3 проверки, 1 экспертно-аналитическое мероприятие):

1) ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «ЖКХ-Бугаз» Темрюкского района,

2) проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа «Виктория» муниципального образования Темрюкский район,

3) проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры «Новотаманский культурно-социальный центр» Новотаманского сельского поселения Темрюкского района по отдельным вопросам,

4) обследование деятельности муниципального казенного учреждения «Единая Служба Заказчика» муниципального образования Темрюкский район по отдельным вопросам.

Объем проверенных средств составил 38 383 тыс. руб.

В ходе таких мероприятий Контрольно-счетная палата всесторонне проверяет (анализирует) финансово-хозяйственную деятельность объектов мероприятий – дает оценку соответствия деятельности объекта мероприятия федеральному законодательству, Уставу, муниципальным правовым актам,

регулирующим его деятельность; рассматривает вопросы организации бухгалтерского учета и основные показатели деятельности; проводит оценку сохранности и эффективности использования муниципального имущества; рассматривает кассовые операции, расчеты с персоналом, с поставщиками и подрядчиками.

В 2016 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 включается в программы 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 2016 году Контрольно-счетная палата провела 19 плановых контрольных мероприятий (в 2015 году – 35).

Объем проверенных бюджетных средств составил 2 622 642 тыс.руб. (в 2015 году – 2 898 006 тыс. руб.).

При проведении контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения на сумму 1 758 тыс. руб. (в т.ч. нецелевое использование средств на сумму 59 тыс. руб., неэффективное 702 тыс. руб.)

Выявлено нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности на сумму 343 197 тыс. руб.

Стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, составила 83 978 тыс. руб.

Расходование средств с нарушением действующего законодательства (Бюджетного, Градостроительного и Земельного кодексов Российской Федерации, законодательства о закупках и т.д.) составило 13 567 тыс. руб.

Результаты контрольной деятельности за 2016 год в сравнении с 2015 годом изложены в следующей таблице:

Наименование показателя	2016 год, тыс.руб.	2015 год, тыс.руб.	%
1	2	3	4
<b>Количество проведенных контрольных мероприятий (ревизий проверок с учётом камеральных, выездных и встречных) всего, в том числе:</b>	<b>19</b>	<b>35</b>	<b>54,0</b>
внешняя проверка отчета об исполнении бюджета и бюджетной (бухгалтерской)	13	13	0,0
прочие	6	32	18,7

<b>Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, всего, в том числе:</b>	<b>21</b>	<b>38</b>	<b>55,2</b>
органов местного самоуправления	13	35	37,0
муниципальных учреждений	7	3	233,3
муниципальных предприятий	1	0	100,0
<b>Объем проверенных средств, всего средств/ бюджетных средств, тыс. руб., в том числе:</b>	<b>2 622 642,0/ 2 617 192,0</b>	<b>2 898 006,0/ 2 898 006,0</b>	<b>90,4/ 90,3</b>
при внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности, тыс. руб.	2 571 131,0	2 802 007,0	91,7
прочие	51 511,0	95 999	53,6
<b>Стоимость проверенного имущества, тыс.руб., всего</b>	<b>125 541,0</b>	<b>13 768,0</b>	<b>в 9 раз</b>
<b>Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:</b>	<b>442 500,0</b>	<b>220 800,0</b>	<b>в 2 раза</b>
<b>Выявлено финансовых нарушений, всего, тыс. руб., в том числе:</b>	<b>1 758,0</b>	<b>21 052,0</b>	<b>8,3</b>
нецелевое использование средств	59,0	0	100,0
неправомерные и необоснованные расходы	994,0	12 708,0	7,8
неэффективное использование средств	702,0	8 344,0	8,4
недополученные доходы	3,0	0,0	100,0
<b>Выявлено нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности всего, тыс.руб.</b>	<b>343 197,0</b>	<b>180 958,0</b>	<b>189,6</b>
<b>Стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, всего, тыс.руб.</b>	<b>83 978,0</b>	<b>2 374,0</b>	<b>в 35 раз</b>
<b>Расходование средств с нарушением действующего законодательства (БК РФ, Градостроительного и Земельного кодексов РФ, законодательства о закупках и т.д.), тыс.руб.</b>	<b>13 567,0</b>	<b>16 416,0</b>	<b>82,6</b>

**В 2016 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 24 главных администраторов бюджетных средств.**

При составлении годовой бюджетной отчетности имели место следующие нарушения.

Во всех представленных проектах отчетов об исполнении бюджетов за 2015 год:

– недостаточно качественно разработана текстовая и табличная части проекта отчета об исполнении бюджета, допущены технические ошибки в приложениях к проекту отчета об исполнении бюджета;

– разработка проектов отчетов об исполнении бюджетов за 2015 год произведена с отклонениями от Приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ Минфина РФ № 65н).

В нарушение статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

-Положение о бюджетном процессе Таманского сельского поселения не приведено в соответствие со ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ;

-наименование проектов отчетов об исполнении бюджетов не соответствует ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ (Темрюкское, Ахтанизовское, Вышестеблиевское, Голубицкое, Запорожское, Курчанское, Новотаманское, Старотитаровское, Таманское, Фонталовское поселения);

-содержание проектов отчетов не соответствует ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ (Вышестеблиевское, Запорожское поселения).

В нарушение Приказа Минфина РФ № 65н расходы на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением первичных мер пожарной безопасности в поселении, отражены по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» (Краснострельское, Старотитаровское сельское поселения).

Сводная бюджетная роспись составляется с нарушениями Бюджетного кодекса РФ и Порядков составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей средств муниципального образования (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования), утвержденных правовыми актами органов местного самоуправления.

В нарушение части 6 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в раздел 2 «Источники финансирования дефицита районного бюджета (в части выбытия)» сводной бюджетной росписи муниципального образования Темрюкский район включены операции по управлению остатками средств на едином счете бюджета.

В нарушение Порядков составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей средств муниципального образования (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования):

- роспись по источникам финансирования дефицита бюджета содержит показатели в части поступления средств (Муниципальное образование Темрюкский район, Курчанское сельское поселение);

-в сводной бюджетной росписи отсутствует или не заполнен раздел 2 «Источники финансирования дефицита бюджета поселения (в части выбытия)» (Запорожское, Краснострельское поселения).

Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117) сформирован с нарушениями требований п.134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (Муниципальное образование Темрюкский район, Запорожское, Старотитаровское сельские поселения).

Администрацией Вышестеблиевского сельского поселения не выполнены обязательства по заключенным Соглашениям о передаче Контрольно-счетной палате муниципального образования Темрюкский район полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на сумму 47,3 тыс. рублей,

администрации муниципального образования Темрюкский район – на создание, содержание и организацию деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований на сумму 55,0 тыс. рублей.

Не вносились или вносились неверно и несвоевременно изменения в основные характеристики решения о бюджете, в его текстовую часть, а также в приложение по источникам финансирования дефицита бюджета:

- в части размера дефицита бюджета: Запорожского, Краснострельского, Старотитаровского, Таманского, Фонталовского сельских поселений;

- в части изменения резервного фонда: Вышестеблиевского, Краснострельского, Новотаманского, Фонталовского сельских поселений;

- в части объема муниципального дорожного фонда. Объем дорожного фонда, утвержденный ведомственной структурой расходов бюджета, не соответствует объему дорожного фонда, утвержденному в текстовой части решения о бюджете на 2015 год: муниципального образования Темрюкский район на 1 090,0 тыс. рублей; Вышестеблиевского сельского поселения на сумму 1 751,3 тыс. рублей; Краснострельского сельского поселения на сумму 2 023,2 тыс. рублей; Фонталовского сельского поселения на сумму 2 455,8 тыс. рублей;

- в части отражения суммы изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов: Запорожского, Краснострельского, Старотитаровского, Таманского сельских поселений.

В связи с указанными нарушениями основные характеристики бюджета, утвержденные решением о бюджете в окончательной редакции, не соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ (в части источников финансирования дефицита бюджета): Запорожского сельского поселения, Краснострельского сельского поселения; Таманского сельского поселения.

Нарушен принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса РФ: Запорожского сельского поселения; Таманского сельского поселения.

Не вносились или вносились не в полной мере изменения в части объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ: Запорожского сельского поселения, Новотаманского сельского поселения.

Объем бюджетных назначений, предусмотренный на реализацию 217-ти муниципальных программ, составил за счет средств соответствующих бюджетов 2 452 211,8 тыс. рублей. Освоено 2 314 198,6 тыс. рублей бюджетных ассигнований или 94,4 %.

Низкий показатель кассового исполнения за 2015 год у следующих муниципальных образований (поселений): Новотаманское сельское поселение - 72,6 %; Краснострельское сельское поселение - 78,7 %; Темрюкское городское поселение - 86,9 %; Старотитаровское сельское поселение - 90,8 %; Запорожское сельское поселение - 93,9 %; Вышестеблиевское сельское поселение - 93,9 %.



Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, утвержденный решением о бюджете на 2015 год, с учетом изменений, внесенных сводной бюджетной росписью, не соответствует объему финансирования, предусмотренному в соответствующих муниципальных программах, на общую сумму 21 446,4 тыс. рублей (своевременно не вносились соответствующие изменения), в том числе: муниципальное образование Темрюкский район – 1 730,3 тыс. рублей; Темрюкское городское поселение Темрюкского района – 7 316,9 тыс. рублей; Вышестеблиевское сельское поселение Темрюкского района – 8 355,1 тыс. рублей; Запорожское сельское поселение Темрюкского района – 1 538,3 тыс. рублей; Сенное сельское поселение Темрюкского района – 1 999,0 тыс. рублей; Фонталовское сельское поселение Темрюкского района – 506,8 тыс. рублей.

Необоснованное расходование бюджетных средств по муниципальным программам, (финансирование в муниципальных программах не предусмотрено) на общую сумму 7 388,3 тыс. рублей выявлено у следующих муниципальных образований (поселений): муниципальное образование Темрюкский район – 364,1 тыс. рублей; Вышестеблиевское сельское поселение – 7 004,2 тыс. рублей; Фонталовское сельское поселение – 20 тыс. рублей.

Срок начала реализации 14-ти муниципальных программ определен с нарушением части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе: Ахтанизовское сельское поселение – 6 программ; Вышестеблиевское сельское поселение – 1 программа; Запорожское сельское поселение – 4 программы; Новотаманское сельское поселение – 1 программа; Фонталовское сельское поселение – 2 программы.

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 2015 год.

При составлении годовой бюджетной отчетности имели место следующие нарушения:

1. Не соблюдены контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2015 год на общую сумму 81 294,3 тыс.руб. (Ахтанизовское, Вышестеблиевское, Голубицкое, Краснострельское, Старотитаровское, Сенное, Таманское, Новотаманское, Фонталовское сельские поселения), чем нарушены требования «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н.

В ходе проверки в форму 0503164 всеми поселениями были внесены исправления.

2. Установлены расхождения между отчетными данными главного администратора средств (ф.0503127) и данными отчета об исполнении бюджета (ф.0503117) на общую сумму 123117,5 тыс.руб. (Вышестеблиевское,

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

В ходе проверки в форму 0503127 всеми поселениями были внесены исправления.

3. Остатки по счету 020500000, отраженные в Балансе (ф.0503130), не соответствуют остаткам, отраженным в Главной книге за 2015 год на начало и конец 2015 года (Ахтанизовское, Голубицкое, Запорожское, Краснострельское, Сенное, Таманское, Новотаманское сельские поселения).

4. В ф.0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» в гр.8 «Принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов» указан показатель «0» (Старотитаровское, Таманское, Новотаманское сельские поселения). В ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» в разделе 4 «Сведения об экономии при заключении государственных (муниципальных) контрактов с применением конкурентных способов» во всех графах отражены «0» (Старотитаровское, Новотаманское сельские поселения). В то же время администрациями сельских поселений осуществлялись закупки, проведенные конкурентным способом. Необходимо было отразить сумму обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов вместо «0», искажение составляет 100 %.

5. 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 (43 факта), Темрюкского городского поселения (49 фактов) и во всех сельских поселениях (422 факта всего, из них: меньшее количество в Курчанском (15 фактов), большее количество в Новотаманском, Вышестеблиевском, Старотитаровском сельских поселениях – 76, 63, 55 фактов соответственно).

Ряд нарушений, выявленных в результате проведения внешней проверки отчетов об исполнении бюджета муниципального образования Темрюкский район и бюджетов поселений, входящих в состав муниципального образования Темрюкский район, а также бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2015 год, аналогичны нарушениям, установленным Контрольно-счетной палатой ранее в предыдущие годы, что свидетельствует о том, что муниципальными образованиями проводится недостаточный анализ выявленных нарушений в целях принятия соответствующих мер по недопущению их в дальнейшем.

***Ежегодно Контрольно-счетная палата проводит контрольное мероприятие в сфере образования.***

Так, в 2016 году проведено контрольное мероприятие по теме: ***«Проверка использования средств бюджета муниципального образования Темрюкский район, выделенных на проведение капитального ремонта образовательных учреждений Темрюкского района в 2015 году».***

Проверка проводилась выборочно, в пяти общеобразовательных учреждениях района, по следующим мероприятиям программы «Развитие образования в Темрюкском районе»:

- капитальный ремонт внутренних туалетов МБОУ СОШ № 9, 10, МБДОУ ЦРР-ДС № 33;

- капитальный ремонт перегородок МБОУ СОШ № 10;

- замена кровли МБДОУ ЦРР-ДС №33, МБДОУ ДС № 42,43;

- ремонт канализации и водоснабжения МБДОУ ЦРР-ДС № 33;

- замена оконных блоков МБОУ СОШ № 10.

Общий объем проверенных средств составил 14 320,3 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия проведен анализ заключенных контрактов (договоров); проверены сроки выполнения работ, акты выполненных работ на соответствие локальным сметным расчетам и заключенным контрактам (договорам), своевременность оплаты; проведен визуальный осмотр выполненных работ и поставленного оборудования.

Выявлены отдельные нарушения при ведении бухгалтерского учета (нарушения сроков принятия к учету выполненных работ, не принятие приобретенных основных средств на сумму 83,6 тыс. руб., нарушения при формировании первоначальной стоимости основных средств, некорректное заполнение журналов), при заключении и исполнении контрактов (определение условий контрактов об ответственности с нарушением требований 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), размещение информации о заключенных контрактах на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru) не в полном объеме, нарушения сроков оплаты, предусмотренных контрактами).

В ходе анализа актов о приемке выполненных работ и выборочных контрольных обмеров выполненных работ установлено, что в целом объемы выполненных работ подтверждены. В то же время установлена неправомерная оплата неподтвержденных объемов работ в общей сумме 255,1 тыс. руб. В ходе проверки подрядчиками выполнены дополнительные работы на сумму 41,6 тыс.руб., произведен возврат бюджетных средств двумя подрядчиками в сумме 99,2 тыс.руб. Установлены неправомерные расходы в связи с завышением начальной сметной стоимости работ на сумму 86,7 тыс. руб. В результате визуального осмотра объектов капитального ремонта установлено некачественное выполнение работ по ряду объектов.

***Проведены две ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятия и учреждения поселения:***

1) ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «ЖКХ-Бугаз» Новотаманского сельского поселения (далее – МУП «ЖКХ-Бугаз»).

2) проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры

«Новотаманский культурно-социальный центр» Новотаманского сельского поселения Темрюкского района по отдельным вопросам» (далее – МБУК «Новотаманский КСЦ», Учреждение).

Проверяемый период в отношении МУП «ЖКХ-Бугаз»– 2015 год.

В ходе мероприятия проанализированы нормативно-правовые акты администрации Новотаманского сельского поселения Темрюкского района, регулирующие деятельность МУП «ЖКХ-Бугаз». Отмечена необходимость внесения изменений в Положение о муниципальной собственности, действующее в поселении, а также необходимость разработки и утверждения ряда локальных нормативных актов, регламентирующих отдельные вопросы деятельности муниципальных унитарных предприятий.

Отмечен ряд недостатков и нарушений в Уставе МУП «ЖКХ-Бугаз».

По итогам 2015 года МУП «ЖКХ-Бугаз» – убыточное предприятие, убыток составил 208 тыс. руб. Наибольшую долю от всех доходов составили доходы от основной деятельности по вывозу ТБО и ЖБО – 54,2 %. Доля доходов от деятельности по благоустройству поселения составила 31,3%. Наибольшую долю от всех расходов составили расходы на оплату труда – 47,8 %.

Установлены недостатки и нарушения при учете муниципального имущества, при отражении операций по владению и распоряжению муниципальным имуществом в бухгалтерском учете.

Имелось имущество (здание склада сыпучих материалов), находящееся в состоянии, непригодном для использования. При этом какие-либо меры по сохранности имущества не принимались.

Установлены нарушения при ведении учета материальных запасов Предприятия, в том числе при их списании. В результате этого списание материалов на общую сумму 420,4 тыс. руб. может расцениваться как необоснованное.

На предприятии не в полной мере осуществлялся контроль за оформлением путевых листов, рациональным расходом топлива (ГСМ). Установлено необоснованное (излишнее) списание ГСМ на сумму 22,7 тыс. руб., недостача ГСМ на сумму 2,2 тыс. руб., неправомерная выдача ГСМ на сумму 2,7 тыс. руб.

При проверке заработной платы работников предприятия установлено неправомерное начисление заработной платы на общую сумму 13,5 тыс. руб., необоснованное начисление – на 60,0 тыс. руб. В то же время общая сумма неначисленной заработной платы (в связи с неверными расчетами) составила 1,6 тыс. руб.

В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками отмечено, что просроченная дебиторская задолженность покупателей услуг (юридических лиц) перед предприятием составила 685,0 тыс. руб. При этом меры по взысканию задолженности в принудительном порядке не принимались.

В нарушение статьи 314 Гражданского кодекса РФ предприятием не соблюден срок оплаты по договорам, заключенным на общую сумму

581,1 тыс. руб. (нарушение срока оплаты – свыше 100 дней), что могло повлечь за собой взыскание неустойки и убытков с МУП «ЖКХ-Бугаз».

Проверяемый период МБУК «Новотаманский КСЦ» – 2015 год.

В ходе мероприятия проанализированы нормативные акты администрации Новотаманского сельского поселения, регулирующие деятельность МБУК «Новотаманский КСЦ». Отмечена необходимость приведения в соответствие с действующим законодательством Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью, Положения о порядке учета муниципального имущества, Реестра муниципальной собственности на 01.01.2015 и на 01.01.2016, Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного и автономного учреждения. Предложено Учредителю утвердить критерии эффективности и качества труда руководителей муниципальных учреждений культуры Новотаманского сельского поселения.

По результатам контрольного мероприятия установлено: МБУК «Новотаманский КСЦ» не разместило информацию на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) по состоянию на 26.06.2016; отклонение от показателей на последнюю отчетную дату в Плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, в текстовой (описательной) части содержательной части отсутствуют необходимые сведения; в Соглашении о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 12.01.2015 не определены существенные условия, а именно: срок предоставления субсидий, показатели достижения измеримого результата, способы контроля за целевым использованием средств субсидии и выполнением муниципального задания, порядок представления отчетности (отсутствие или неопределенность условий может относиться к коррупциогенным факторам).

В МБУК «Новотаманский КСЦ» отсутствует регистрация права оперативного управления по 6-ти объектам недвижимости общей стоимостью 31 977 108,97 руб.; земельные участки, необходимые для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач (находящиеся под объектами недвижимости), не предоставлены Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования.

При проверке правильности ведения бухгалтерского учета по владению и распоряжению муниципальным имуществом, а также оценки сохранности и эффективности использования муниципального имущества МБУК «Новотаманский КСЦ» установлено:

-объекты основных средств общей балансовой стоимостью 131 698,00 руб. по назначению не используются, находятся в нерабочем состоянии, т.е. не обеспечено эффективное использование муниципального имущества. Меры по осуществлению ремонта оборудования или списанию объектов не принимались;

- имеются в наличии основные средства, которые не значатся в перечне имущества, переданного МБУК «Новотаманский КСЦ» на праве оперативного управления;

- приняты к учету объекты основных средств балансовой стоимостью 524 924,04 руб. ранее, чем получено решение собственника муниципального имущества;

- первичные документы по учету основных средств (инвентарные карточки, акты о приеме-передаче) оформлены с нарушением требований действующего законодательства.

Установлено нецелевое расходование субсидии на выполнение муниципального задания МБУК «Новотаманский КСЦ» на содержание имущества (охранно-пожарная сигнализация), не числящегося на балансе Учреждения, на общую сумму 27 000,00 руб.

Показатель динамики темпов роста средней заработной платы работников муниципальных учреждений культуры, повышение оплаты труда которых предусмотрено Указом Президента от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», установленный дорожной картой МБУК «Новотаманский КСЦ», не исполнен на 12%.

Установлена неправомерно начисленная заработная плата в общей сумме 78 487,73 руб.

Контрольно-счетной палатой муниципального образования Темрюкский район в марте – апреле 2016 года проведено плановое контрольное мероприятие по теме: **«Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа «Виктория» муниципального образования Темрюкский район»** (далее – МБУ ДО ДЮСШ «Виктория», Учреждение).

Проверяемый период – 2015 год.

В ходе мероприятия проанализированы нормативно-правовые акты администрации муниципального образования Темрюкский район, регулирующие деятельность МБУ ДО ДЮСШ «Виктория». Отмечена необходимость разработки администрацией муниципального образования Темрюкский район порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальными бюджетными и автономными учреждениями в соответствии с Требованиями к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н, а также внесения изменений в Порядок определения объема и условий предоставления субсидий, утвержденный постановлением администрации муниципального образования Темрюкский район от 26.01.2012 № 78. Учреждению рекомендовано привести свои учредительные документы и локальные нормативные акты в соответствие с действующим законодательством.

В 2015 году МБУ ДО ДЮСШ «Виктория» оказывало муниципальную услугу «Предоставление дополнительного образования детям физкультурно-спортивной направленности, реализации программ дополнительного образования в сфере физической культуры и спорта».

Установлено неправомерное начисление заработной платы работникам Учреждения в общей сумме 69,5 тыс. рублей. В то же время общая сумма не начисленной, но подлежащей начислению в соответствии с действующим законодательством заработной платы составила 128,5 тыс. рублей.

Отмечены иные нарушения трудового законодательства (отсутствие письменных дополнительных соглашений к трудовому договору, недостоверный учет рабочего времени, сверхурочной работы и др.).

При проверке правомерности и целевого использования средств на приобретение и содержание муниципального имущества установлены нарушения при принятии объектов основных средств на бухгалтерский учет на общую сумму 777,4 тыс. руб.; неэффективное расходование средств на уплату штрафов и пеней за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 16,6 тыс. руб.; нецелевое использование денежных средств на содержание имущества, не числящегося на балансе Учреждения, в сумме 32 тыс.руб; неправомерное расходование субсидии на выполнение муниципального задания в части уплаты налогов без учета доходов от предпринимательской деятельности в общей сумме 39,6 тыс. руб. В ходе проверки неправомерно выплаченные средства возмещены в бюджет муниципального образования Темрюкский район.

В ходе аудита в сфере закупок отмечены нарушения и недостатки:

определение условий заключаемых муниципальных контрактов (об ответственности заказчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом, о порядке расчета пени) с нарушением требований действующего законодательства;

нарушение Учреждением срока расчетов по муниципальному контракту, что могло повлечь за собой взыскание неустойки и убытков с МБУ ДО ДЮСШ «Виктория»;

несоблюдение срока размещения извещения об осуществлении закупки.

Абсолютный объем экономии по закупкам, осуществленным по результатам конкурентных способов определения поставщиков, за проверяемый период составил 174,3 тыс. рублей. Относительный объем экономии – 16,45 %.

При проведении оценки исполнения показателей экономической эффективности деятельности, финансового состояния Учреждения, отмечено, что планирование показателей эффективности деятельности МБУ ДО ДЮСШ «Виктория», предусмотренных муниципальным заданием, является некачественным; не соблюдается сопоставимость значений отдельных показателей Плана ФХД с аналогичными целевыми показателями муниципальной программы муниципального образования Темрюкский район «Обеспечение и развитие физической культуры и спорта в Темрюкском районе», утвержденной постановлением администрации муниципального

образования Темрюкский район от 24.12.2015 № 923; не соблюдается сопоставимость значений отдельных показателей Плана ФХД с аналогичными целевыми показателями указанной выше муниципальной программы.

В 2016 года проведено плановое контрольное мероприятие по теме: **«Проверка использования имущества Ахтанизовского сельского поселения Темрюкского района»**. Проверяемый период – 1 полугодие 2016 года.

Объект контрольного мероприятия: администрация Ахтанизовского сельского поселения Темрюкского района.

В ходе мероприятия проанализированы нормативно-правовые акты администрации Ахтанизовского сельского поселения Темрюкского района об управлении и распоряжении муниципальной собственностью, реестр муниципального имущества Ахтанизовского сельского поселения Темрюкского района (далее – Реестр муниципального имущества), проведена проверка правильности отражения операций по владению и распоряжению муниципальным имуществом в бухгалтерском учете, а также дана оценка сохранности и эффективности использования муниципального имущества.

По результатам мероприятия установлено следующее.

Отмечена необходимость доработки порядка учета объектов муниципальной собственности, положения о реестре муниципальной собственности Ахтанизовского сельского поселения в соответствии с требованиями Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424, а также разработки отсутствующих нормативных актов, предусмотренных Федеральным законом Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях». Реестр муниципального имущества не соответствует Федеральному закону от 30.08.2011 № 424 по форме и структуре, не содержит всех необходимых сведений.

По состоянию на 01.01.2016 муниципальное имущество поселения, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляет муниципальную казну общей балансовой стоимостью 71 179 107,56 руб.

При проверке соответствия бухгалтерского учета данным Реестра муниципального имущества выявлены факты искажения бюджетной отчетности по состоянию на 01.01.2016, что является нарушением статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 13 Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ); в бухгалтерском учете на счете 10800000, в составе имущества казны, не учтено имущество, которое отражено в Реестре муниципального имущества в количестве 48 ед. (объекты культурного наследия – 10 ед., земельные участки (парк, кладбища) – 3 ед., объекты уличного освещения – 35 ед.); в нарушение 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) отдельные объекты нефинансовых активов в количестве 25 единиц общей балансовой стоимостью 3 947 351,82 руб. приняты к учету с нарушением порядка отнесения их к группам и видам имущества, предусмотренными в соответствии с ОКОФ (Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержденный постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 № 359); установлено несоответствие инвентарных номеров, даты принятия к учету, наименований объектов основных средств, отраженных в бухгалтерском учете, данным Реестра муниципального имущества.

Установлено отсутствие должного контроля в администрации Ахтанизовского сельского поселения (и подведомственных ей муниципальных учреждений) за сохранностью и эффективностью использования муниципального имущества: в нарушение требований, предъявляемых к проведению обязательной инвентаризации имущества и обязательств, инвентаризация нефинансовых активов, в том числе при смене материально ответственных лиц, в проверяемом периоде не проводилась; договоры о полной материальной ответственности с работниками администрации Ахтанизовского сельского поселения не заключены; допускается пользование юридическими лицами муниципальным имуществом без заключения соответствующих договоров; не обеспечено эффективное использование муниципального имущества балансовой стоимостью 72645,3 руб., остаточной стоимостью 0,0 руб., меры по осуществлению ремонта оборудования, а также списанию объектов не принимались; объект основных средств памятник – скульптура В.И. Ленину балансовая стоимость не отражена, разбит, закрыт в ящике, меры по осуществлению ремонта объекта культурного наследия, а также списанию объекта не принимались; объекты основных средств в количестве 164 ед. балансовой стоимостью 90 933,4 руб. остаточной стоимостью 0,0 руб. отсутствуют; имеются в наличии основные средства, которые не значатся в перечне имущества, переданного учреждению на баланс, на праве оперативного управления.

Допускается ряд нарушений при сдаче имущества в аренду: внесение арендной платы по договору аренды земельного участка несельскохозяйственного назначения от 27.05.2008 № 1 не производилось. Мера ответственности согласно п. 5.2 договора от 27.05.2008 № 1 администрацией Ахтанизовского сельского поселения к арендатору не применялась; упущенная выгода администрации Ахтанизовского сельского поселения по доходу от сдачи в аренду имущества, в связи с занижением арендной платы на муниципальное имущество, в 2016 году составит 168 404,76 руб.; учет оплаты по суммам доходов (поступлений), осуществляется не в момент фактического поступления денежных средств, а в последний день текущего месяца при отсутствии фактической оплаты арендатором, что противоречит пункту 197 Инструкции № 157н.

При оценке доходного потенциала, установлено, что в нарушение основного принципа эффективности использования муниципального

имущества, составляющего экономическую основу местного самоуправления, администрацией не в полной мере используются резервы пополнения доходной части местного бюджета по неналоговым доходам от использования муниципального имущества.

В Ахтанизовском сельском поселении имеются потенциальные резервы увеличения доходной части бюджета за счет перерасчета годового размера арендной платы по договору аренды земельного участка несельскохозяйственного назначения от 27.05.2008 № 1 путем приведения указанного размера арендной платы в соответствие с действующим законодательством, а также за счет использования правовых оснований для изменения условий договора о передаче в аренду газопровода от 14.12.2007 № 1 и определения размера арендной платы по результатам оценки рыночной стоимости объекта, проводимой в соответствии с законодательством, регулирующим оценочную деятельность в Российской Федерации.

Проведено контрольное мероприятие по теме: **«Проверка использования средств бюджета Краснострельского сельского поселения Темрюкского района, выделенных на реализацию подпрограммы «По реализации молодежной политики в Краснострельском сельском поселении Темрюкского района» муниципальной программы «Развитие культуры Краснострельского сельского поселения Темрюкского района» на 2015 год».**

В ходе мероприятия установлено следующее.

Отдельные положения подпрограммы «По реализации молодежной политики в Краснострельском сельском поселении Темрюкского района» (далее - Подпрограмма) не приведены в соответствие с требованиями, предусмотренными Порядком разработки муниципальных программ от 27.10.2015.

В 2015 году из семи критериев выполнения Подпрограммы четыре критерия (57%) не выполнены. Исполнителем Подпрограммы МБУК «Краснострельский КСЦ» не соблюден срок реализации отдельных мероприятий Подпрограммы.

Результаты оценки эффективности муниципальной программы содержат недостоверную информацию относительно Подпрограммы, носят формальный характер.

В ходе аудита в сфере закупок отмечены нарушения и недостатки.

В муниципальные контракты (договоры) не включены условия, предусмотренные статьей 34 Федерального закона № 44-ФЗ, которые целесообразно включать в контракты (договоры) в целях защиты бюджета при заключении и исполнении договоров и во избежание соответствующих рисков: об ответственности заказчика и поставщиков за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных соответствующими договорами; о порядке и сроках оплаты товаров; о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки товаров.

В нарушение статьи 314 Гражданского кодекса Российской Федерации по некоторым договорам не соблюден порядок расчетов (срок оплаты),

предусмотренный в данных договорах, что могло повлечь за собой взыскание неустойки и убытков с заказчика (МБУК «Краснострельский КСЦ»). Риски предъявления неустойки и убытков в силу статьи 196 Гражданского кодекса Российской Федерации сохраняются в течение трех лет с момента нарушения порядка расчетов по договору.

В нарушение статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком (МБУК «Краснострельский КСЦ») не проведена экспертиза по всем исполненным в рамках Подпрограммам договорам.

### Экспертно-аналитическая деятельность

В 2016 году Контрольно-счетная палата провела 33 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 2 внеплановых.

Результаты экспертно-аналитической деятельности за 2016 год в сравнении с 2015 годом изложены в следующей таблице:

Наименование показателя	2016 год, тыс.руб	2015 год, тыс.руб	%
1	2	3	4
<b>Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:</b>	33	60	55,0
о ходе исполнения бюджета	5	12	41,6
по проектам решений о бюджете	13	13	100,0
по проектам решений об исполнении бюджета	13	13	100,0
экспертиза муниципальных программ	1	1	100,0
по прочим мероприятиям (в т.ч. проекты МП)	1	21	4,7
<b>Количество объектов, охваченных при проведении экспертно-аналитических мероприятий, всего, в том числе:</b>	17	65	26,1
органов местного самоуправления	13	60	21,6
муниципальных учреждений	4	4	100,0
муниципальных предприятий	0	1	0
<b>Объем обследованных средств, всего, тыс.руб.</b>	5 379 909,0	6 445 157,0	83,4
<b>Стоимость имущества, использование которого проанализировано при проведении экспертно-аналитических мероприятий, тыс.руб., всего</b>	0	46 184,00	0
<b>Выявлено нарушений и недостатков, всего, тыс. руб., в том числе:</b>	7 266,0	78 978,0	9,2
<b>финансовых нарушений, всего, из них</b>	2776,0	13 738,0	20,2
нецелевое использование бюджетных средств	0	2 303,0	0
неэффективное использование бюджетных средств	2065,00	372,00	555,1
прочие	711,0	11 063,0	6,4

нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, всего, тыс.руб.	382,0	27 479,0	1,4
стоимость имущества, используемого с нарушениями, всего, тыс. руб.	0	24 073,0	0
расходование средств с нарушением действующего законодательства	4108,0	13 688,0	30,0

В отчетном периоде *подготовлено 13 заключений на годовые отчеты об исполнении бюджета* муниципального образования Темрюкский район и бюджетов поселений за 2016 год.

Одной из первоочередных задач органа внешнего муниципального контроля района остается контроль за формированием бюджетов, выявлению неучтенных резервов для увеличения его доходной части и возможностей для оптимизации расходов. Особое внимание Контрольно-счетная палата уделяет проведению экспертизы проектов местных бюджетов. Так, 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.*

По результатам проведенных экспертиз обращено внимание на необходимость уточнения прогнозируемых сумм поступлений по некоторым источникам доходов бюджетов. Существует необходимость повышения качества составления прогноза социально-экономического развития муниципального образования Темрюкский район и поселений. Анализ соответствия проектируемых и ожидаемых оценок основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования Темрюкский район в 2016 году показывает, что по ряду макроэкономических показателей наблюдаются значительные отклонения ожидаемых оценок от первоначального прогноза, что может свидетельствовать о недостаточно высокой степени достоверности и надежности разрабатываемых прогнозов.

В ходе экспертизы расходной части местных бюджетов большое внимание уделялось анализу муниципальных программ: анализировались порядок и сроки принятия программ, содержание паспортов программ и их соответствие установленным требованиям, порядок и объем финансирования.

Следует признать, что переход к программно-целевому бюджетированию на данном этапе в большинстве муниципальных программ подменен финансированием от достигнутого и большинство сформированных программ в значительной степени являются набором расходных требований, недостаточно подкрепленных обоснованными целями, задачами, показателями.

Во всех проектах местных бюджетов установлены отклонения от Приказа Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Отмечены недостатки при разработке текстовой части проектов местных бюджетов и даны рекомендации по их устранению.

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

Контрольно-счетной палатой муниципального образования Темрюкский район совместно с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края проведено экспертно-аналитическое мероприятие по теме: **«Анализ деятельности органов местного самоуправления по реализации правительственных инициатив по снижению бюджетных расходов на содержание органов местного самоуправления, в том числе путем создания казенных учреждений»**.

Анализируемый период – 2014-2015 годы, первый квартал 2016 года.

Объекты мероприятия – главные распорядители средств бюджета муниципального образования Темрюкский район и поселений, входящих в его состав.

В рамках мероприятия были рассмотрены вопросы:

- структура и динамика численности работников органов местного самоуправления, органов местной администрации и муниципальных казенных учреждений муниципального образования Темрюкский район (и поселений, входящих в его состав), а также расходы на их содержание за 2014-2015 годы и на 2016 год;

- анализ численности работников органов местного самоуправления, органов администрации и казенных учреждений Темрюкского района и поселений, входящих в его состав, в разрезе главных распорядителей бюджетных средств за 2014-2015 годы и на 2016 год;

- анализ расходов бюджета Темрюкского района на предоставление общих гарантий и компенсаций, предусмотренных Трудовым кодексом Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами работникам органов местного самоуправления, органов администрации и казенных учреждений Темрюкского района и поселений, входящих в его состав, за 2014-2015 годы и на 2016 год.

- анализ результативности деятельности и нагрузки на работников органов местного самоуправления, органов администрации и казенных учреждений Темрюкского района и поселений, входящих в его состав, за 2014-2015 годы и на 2016 год.

Необходимо отметить, что Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст.136) в 2014-2016 годах не установлены требования по включению расходов на содержание муниципальных казенных учреждений в норматив формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления.

Однако казенные учреждения, в соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, наряду с органами местного самоуправления и

органами местной администрации осуществляют реализацию муниципальных функций.

Поэтому реальные расходы местных бюджетов на содержание организаций, реализующих муниципальные функции и финансируемых на основании бюджетной сметы, в 2014-2015 годах в 1,4 (в поселениях 1,6 – 1,8) раза превышали установленные на эти периоды нормативы формирования расходов на оплату труда.

Коэффициент бюджетоотдачи от содержания всех работников, финансируемых из бюджетов, рассчитанный по положениям утвержденного в 2013 году Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации «Методического инструментария по внедрению системы комплексной оценки профессиональной служебной деятельности государственных гражданских служащих (включая общественную оценку)», составил за 2014-2015 годы и на 2016 год в среднем 364,45 процента (хороший результат).

Анализ муниципальных услуг, осуществляемых районными казенными учреждениями, и исполняемых ими функций показал, что одинаковые или аналогичные функции выполняют два и более казенных учреждения, что является основанием для рассмотрения вопроса о проведении их реорганизации.

По результатам мероприятия администрацией муниципального образования Темрюкский район принято решение о реорганизации двух муниципальных казенных учреждений культуры МКУ «Группа материально-технического обеспечения учреждений культуры» и МКУ «Межпоселенческий организационно-методический центр» путем их объединения. Экономия бюджетных средств от сокращения должности руководителя учреждения может составить 432,2 тыс. рублей в год.

В августе-октябре 2016 года Контрольно-счетной палатой проведено плановое экспертно-аналитического мероприятия по теме: **«Анализ использования средств местного бюджета, выделенных на реализацию подпрограммы «Создание условий для оказания медицинской помощи» муниципальной программы «Развитие здравоохранения в Темрюкском районе»** (далее-подпрограмма). Анализируемый период -2015 год, 1 полугодие 2016 года.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: администрация муниципального образования Темрюкский район, муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница муниципального образования Темрюкский район» (далее – МБУЗ «Центральная районная больница»).

В ходе мероприятия установлено следующее.

Отдельные положения подпрограммы не приведены в соответствие с требованиями, предусмотренными Порядком разработки, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования Темрюкский район, утвержденным

постановлением администрации муниципального образования Темрюкский район от 30.10.2015 № 785.

Решение о назначении компенсационной выплаты за наем (поднаем) жилья приглашенным в МБУЗ «Центральная районная больница» специалистам с высшим профессиональным (медицинским) образованием (врач) и другим высококвалифицированным специалистам осуществлялось с грубым нарушением пунктов 2.1, 3.1 Положения о размере и порядке предоставления компенсационной выплаты за наем (поднаем) жилья, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Темрюкский район от 16.12.2014 № 2330: отсутствуют документы, на основании которых работнику учреждения предоставлялась компенсационная выплата; необоснованно произведены компенсационные выплаты на общую сумму 546 000,00 руб.; неправомерно произведены компенсационные выплаты на общую сумму 84 000,00 руб.

В нарушение статьи 314 Гражданского кодекса Российской Федерации и условий договоров, по 8-ми договорам, заключенным МБУЗ «Центральная районная больница» в рамках мероприятия «Перевод учреждений здравоохранения на газовое топливо», не соблюден срок оплаты выполненных работ, что могло повлечь за собой взыскание неустойки и убытков с Учреждения.

В ходе аудита в сфере закупок отмечены нарушения и недостатки.

Установлено несоблюдение сроков исполнения обязательств подрядчиками при выполнении ряда работ. МБУЗ «Центральная районная больница» не предъявило указанным подрядчикам требования об уплате неустойки (пени) за нарушение сроков выполнения работ.

В нарушение Федерального закона № 44-ФЗ информация об изменении контракта от 26.10.2015 № 213/у с указанием условий контракта, которые были изменены, об исполнении контракта МБУЗ «Центральная районная больница» в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, не направлялась.

Отчет о выполнении основных мероприятий муниципальной программы за 2015 год, представленный МБУЗ «Центральная районная больница» в ходе проведения анализа, составлен некачественно. Отчет содержит недостоверную информацию в части фактического значения целевого показателя и процента исполнения реализации мероприятия.

Контрольно-счетной палатой муниципального образования Темрюкский район проведено экспертно-аналитическое мероприятие по теме: **«Обследование деятельности муниципального казенного учреждения «Единая Служба Заказчика» муниципального образования Темрюкский район по отдельным вопросам»**. Обследуемый период деятельности: 2015 год, I квартал 2016 года.

В ходе мероприятия дана оценка исполнению показателей плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного

учреждения «Единая Служба Заказчика» муниципального образования Темрюкский район (далее – Учреждение) по поступлениям и выплатам, связанным с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания (бюджетной сметы), по поступлениям и выплатам от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности; проведена оценка использования средств на приобретение ГСМ и содержание транспорта.

В анализируемом периоде Учреждение использовало транспортные средства своих сотрудников на основании договоров безвозмездного пользования имуществом. При этом отмечено ряд недостатков:

- отсутствовали существенные условия в заключенных договорах,
- установлены многочисленные случаи оформления путевых листов с нарушением установленных требований,
- списание ГСМ в 2015 году осуществлялось без применения установленных норм расхода топлива для транспортных средств, допускалась заправка автомобилей, а также составление путевых листов в выходные дни, при этом приказы о работе в выходные дни в Учреждении не издавались; неправильное заполнение путевых листов. В связи с этим необоснованное, неправомерное списание ГСМ составило 24 807,58 руб.

Отмечено нерациональное составление маршрутов служебных поездок сотрудников Учреждения. В связи с этим расходование ГСМ на сумму 30,08 тыс. руб. произведено неэффективно.

Кроме того, проведены экспертно-аналитические мероприятия:

- в рамках общероссийского мероприятия «Анализ расходов местных бюджетов на закупки, связанные с новогодними праздниками» 2015 и 2016 годов,

- финансово-экономическая экспертиза проекта муниципальной программы муниципального образования Темрюкский район «Поддержка малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Темрюкский район»,

- обследование порядка формирования муниципальной программы Темрюкского городского поселения Темрюкского района «Повышение безопасности дорожного движения на территории Темрюкского городского поселения Темрюкского района на 2015-2018 годы».

### **Аудит закупок**

В отчетном году, руководствуясь статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Контрольно-счетная палата проводила аудит в сфере закупок (законность, целесообразность, обоснованность, результативность и своевременность закупок).



Аудит в сфере закупок проводился в виде самостоятельного экспертно-аналитического мероприятия (в отношении Ахтанизовского сельского поселения), а также при проведении иных экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в программу проведения которых включен вопрос аудита в сфере закупок (4 мероприятия в отношении МБУЗ «Центральная районная больница», МБУ ДО ДЮСШ «Виктория», в рамках мероприятий «Проверка использования средств бюджета муниципального образования Темрюкский район, выделенных на проведение капитального ремонта образовательных учреждений Темрюкского района в 2015 году». «Анализ расходов местных бюджетов на закупки, связанные с новогодними праздниками»).

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.

Объем средств, проверенных (проанализированных) в ходе аудита закупок, составил 27 346 тыс. руб. Выявлено нарушений в сфере муниципальных закупок на сумму 9 903 тыс. руб. Много нарушений процедурного характера не имеющих стоимостную оценку. Ввиду отсутствия надлежащего ведомственного контроля нарушения допускались как на стадии заключения контрактов (определения начальной максимальной цены контракта), так и на стадии исполнения контрактов.

Контрольно-счетная палата не ставит целью аудита в сфере закупок проверку процедуры закупок. Однако, как правило, во всех проводимых мероприятиях в действиях муниципальных заказчиков отмечаются нарушения, содержащие признаки состава административного нарушения. В связи с этим Контрольно-счетная палата отмечает факторы риска, связанные с нарушением законодательства в сфере закупок, которые могут привести к необходимости принятия мер реагирования в соответствии с административным (уголовным) законодательством. В тех случаях, когда нарушения, содержащие признаки состава административного нарушения, выявлены при рассмотрении вопросов, не входящих непосредственно в программу проведения аудита закупок, и когда нарушения процедуры закупки не привели к неэкономному или нерезультативному использованию бюджетных средств, Контрольно-счетная палата в целях недопущения аналогичных нарушений впредь направляет объекту проверки соответствующее информационное письмо.

### **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 в виде представлений и писем с указанием предложений и рекомендаций, направленных на устранение выявленных замечаний и нарушений.

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 ежемесячных учебных семинарах, проводимых в районе с участием специалистов администрации Темрюкского района и поселений Темрюкского района.

Большое количество предложений внесено Контрольно-счетной палатой по результатам подготовки заключений на отчеты об исполнении бюджетов за предыдущий финансовый год, а также заключений на проекты бюджетов на очередной финансовый год.

С февраля 2016 года изменения в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и Закон Краснодарского края от 23.07.2003 № 608-КЗ «Об административных правонарушениях» предоставили право должностным лицам муниципальных контрольно-счетных органов составлять протоколы за административные правонарушения, посягающие на права граждан, за административные правонарушения в области финансов, против порядка управления. Так, в 2016 году должностными лицами Контрольно-счетной палаты было возбуждено 7 административных производств. Судом вынесено административных штрафов на общую сумму 10 500 руб.

Реализация результатов проведенных в 2016 году контрольных мероприятий по сравнению с 2015 годом представлена в таблице:

Наименование показателя	2016 год, тыс. руб.	2015 год, тыс. руб.	%
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
<b>Направлено представлений</b>	<b>8</b>	<b>19</b>	<b>42,1</b>
удовлетворено представлений	14	12	<b>116,6</b>
<b>Направлено предписаний</b>	0	0	
исполнено предписаний	0	0	
<b>Признано незаконными действий, предписаний КСО</b>	0	0	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>4</b>
<b>Устранено финансовых нарушений, тыс. руб., в том числе:</b>	<b>2721</b>	<b>347</b>	<b>784,1</b>
возмещено денежных средств в бюджет:	196	147	<b>133,3</b>
<i>нецелевое использование бюджетных средств</i>	32	0	100,0
<i>неэффективное использование средств</i>	0	4	0
<i>прочие</i>	164	143	114,6
возмещено средств организаций	146	3	в 48 раз
выполнено работ, оказано услуг	42	122	34,4
прочее	2337	75	в 31 раз

Устранены нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности, тыс. руб.	262 904	4845	в 54 раза
Стоимость имущества, по которому устранены нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, всего, тыс. руб.	5065	815	в 6 раз
<i>Справочно:</i>			
Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.	4	10	40,0
Направлено материалов в правоохранительные органы	19	37	51,3
Количество материалов, по которым отсутствуют ответы правоохранительных органов о результатах рассмотрения материалов, полученных от КСП	1	1	100,0
Количество уголовных дел возбужденных по материалам КСП	0	0	0,0
Количество принятых мер прокурорского реагирования по материалам КСП	12	12	100,0
Направлено материалов в иные органы (УФАС, исполнительно-распорядительные органы и т.д.)	2	4	50,0
Количество административных дел, возбужденных по материалам КСП:	11	13	84,6
<i>в том числе должностными лицами КСП</i>	7	0	100,0

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

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

### **Финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты**

Затраты на содержание Контрольно-счетной палаты из бюджета муниципального образования Темрюкский район в 2016 году составили 6 225 тыс. руб., в том числе 2 210 тыс. руб. по соглашениям с поселениями.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
муниципального образования  
Темрюкский район

Н.А.Юркевич