



Р Е Ш Е Н И Е

СОВЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КОРЕНОВСКИЙ РАЙОН

от 25.04.2013

№ 338

г. Кореновск

О годовом отчете Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район за 2012 год

Заслушав и обсудив годовой отчет председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район Протченко Любовь Михайловны за 2012 год, Совет муниципального образования Кореновский район РЕШИЛ:

1. Отчет Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район за 2012 год принять к сведению.
2. Опубликовать настоящее решение в средствах массовой информации и разместить в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Совета муниципального образования Кореновский район.
3. Решение вступает в силу со дня его подписания.

Председатель Совета
муниципального образования
Кореновского района

В.В.Слепухин

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

О работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район за 2012 год

1. Общая часть

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район в 2012 году (далее - Контрольно-счетная палата) подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 46 Устава муниципального образования Кореновский район, статьей 20 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования Кореновский район.

2012 год для Контрольно-счетной палаты был первый год ее деятельности.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты в 2012 году составляла пять человек. Все специалисты Контрольно-счетной палаты имеют высшее специальное образование – экономическое и юридическое. В 2012 году три специалиста прошли обучение в Законодательном Собрании Краснодарского края по программе повышения профессионального уровня по теме «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований», один специалист повысил квалификацию по программе «Бюджет региона: анализ, управление, контроль» при Российской университете дружбы народов.

Контрольно-счетная палата в октябре 2012 года вступила в члены Совета Контрольно-счетных органов Краснодарского края.

В соответствии с решением Совета муниципального образования Кореновский район от 21.12.11 г. № 204 «О бюджете муниципального образования Кореновский район на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 года» Палате были выделены средства районного бюджета и бюджетов поселений в сумме 3387,4 тыс.руб., использовано 100% выделенных средств. Расходы на оплату труда работников составили 2139,3 тыс.руб., канцелярские и хозяйственные нужды 622,2 тыс.руб., услуги связи – 0,9 тыс.руб., командировочные расходы 1,5 тыс.руб. Палатой уплачены налоги и другие обязательные платежи в бюджет на сумму – 623,5 тыс.руб.

Организация работы специалистов Палаты строилась на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности.

В соответствии с требованиями законодательства и на основании статей 10, 12 Положения о Контрольно-счетной палате разработан и утвержден регламент Контрольно-счетной палаты, в котором определено содержание направлений деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район, порядок ведения дел, подготовки и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и иные вопросы внутренней деятельности Контрольно-счетной палаты. Разработаны и утверждены стандарты внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с общими требованиями, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Краснодарского края.

Стандарт организации деятельности «Порядок планирования работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район», Стандарт финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район», Стандарт организации деятельности «Порядок организации и проведения плановых и внеплановых проверок размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд», Стандарт финансового контроля «Подготовка, проведение и оформление результатов экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район», Стандарт финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район», Стандарт финансового контроля «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта бюджета муниципального образования Кореновский район на очередной финансовый год», Стандарт финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой муниципального образования Кореновский район».

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2012 году осуществлялась согласно плану работы Контрольно-счетной палаты на 2012 год.

Всего за отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено и окончено 223 контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

43 контрольно-ревизионных мероприятия, проверками охвачено 63 объекта. По результатам проверок составлено 63 акта, в том числе по внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств 11 заключений.

Всего объем проверенных средств составил 131592 тыс.руб., в том числе объем проверенных бюджетных средств 119 444 тыс.руб., что составило 10% от общего объема расходных обязательств утвержденных в бюджете на 2012 год (1118195 тыс.руб), иных средств 12148 тыс.руб., из них 21 проверка соблюдения требований законодательства и иных нормативных правовых актов о размещении заказов муниципальными бюджетными учреждениями муниципального образования Кореновский район или 48% от общего количества проверок.

Результаты проведенных контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что использование средств бюджета района и поселений, осуществлялось, в основном правомерно и эффективно.

Вместе с тем, Контрольно-счетной палатой в ходе проведения проверок были выявлены нарушения федерального, краевого законодательства и муниципальных правовых актов органов местного самоуправления.

Общий объем выявленных нарушений составил 2 896 тыс.руб. или 2% от объема проверенных бюджетных средств.

Проверками соблюдения требований законодательства и иных нормативных правовых актов о размещении заказов муниципальными бюджетными учреждениями муниципального образования Кореновский район,

проверено 75742 тыс.руб.(63% от общей суммы проверенных бюджетных средств), установлено нарушений на сумму 1060 тыс.руб.(36% от общей суммы установленных нарушений).

Проверками эффективного и целевого использования бюджетных средств охвачено 43702 тыс.руб. (37 % от общего объема проверенных средств), установлено нарушений 1310 тыс.руб. (64 % от общей суммы установленных нарушений).

По результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных объектов направлено 33 представления.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты в 2012 году приняты меры:

- внесены изменения и дополнения в нормативно-правовые акты органов местного самоуправления;

- сокращены расходы на сумму выявленных неэффективных расходов в размере 609,7 тыс.руб.;

- подготовлено 48 предложений по проектам нормативно-правовых актов органов местного самоуправления;

- привлечено к дисциплинарной ответственности 13 должностных лиц;

- направлено в правоохранительные органы 27 материалов;

- возбуждено 2 уголовных дела.

Информация о результатах всех контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий направлялась в Совет депутатов муниципального образования Кореновский район и главе муниципального образования Кореновский район, размещалась на официальном сайте Контрольно-счетной палаты. Ежеквартально информация о проделанной работе доводилась до сведения депутатов на заседаниях сессий Совета депутатов муниципального образования Кореновский район.

Основные результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры:

1. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основании статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате муниципального образования Кореновский район» проведены внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2011 год муниципальным образованием Кореновский район и 10 поселениями Кореновского района. Проведенными проверками установлено, что отчетность об исполнении бюджетов муниципальных образований, в целом, соответствовала требованиям бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденному порядку составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета. Однако были выявлены отдельные факты нарушений. Замечания Контрольно-счетной палаты были учтены как в ходе проведения проверок, так при утверждении отчетов представительными органами местного самоуправления. Контрольно-счетной палатой составлен обзор нарушений выявленных при проведении проверок, который направлен в Совет и Администрацию муниципального образования Кореновский район, а так же в

Советы и администрации поселений. В ходе проверки установлены следующие нарушения:

1.1. Несоответствие Положений о бюджетном процессе, в части проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджетов, Уставам следующих поселений: Кореновского городского поселения, Бураковского, Журавского, Пролетарского, Новоберезанского, Дядьковского, Раздольненского, Платнировского, Сергиевского, Братковского.

1.2. Нарушение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, в том числе:

- в нарушение п. 8 Инструкции в составе бюджетной отчетности представлены формы отчетности, не имеющие числовых значений, а именно: «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» (таблица № 4) - Бураковским сельским поселением; «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» (таблица № 5) - Кореновским городским поселением, Бураковским сельским поселением; «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» (таблица № 7) - Пролетарским, Бураковским сельскими поселениями;

- в нарушение п. 152 Инструкции содержание текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) не отвечает требованиям Инструкции в Новоберезанском, Журавском, Бураковском сельских поселениях;

- в нарушение п. 152 Инструкции не раскрыта информация о результатах деятельности в текстовой части:

- Раздела 1 Пояснительной записки (ф. 0503160) в связи с отсутствием (ф. 0503161) «Сведения о количестве подведомственных учреждений» - Бураковским сельским поселением;

- Раздела 2 Пояснительной записки (ф. 0503160) в связи с отсутствием:

- «Сведений о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» (Таблица № 2) – Пролетарским сельским поселением,

- «Сведений о результатах деятельности» (ф. 0503162) - Бураковским, Журавским сельскими поселениями;

- в текстовой части Раздела 3 в связи с отсутствием «Сведений об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета» (ф. 0503163) - Бураковским сельским поселением;

- в текстовой части Раздела 5 в связи с отсутствием «Сведений о результатах мероприятий внутреннего контроля» (Таблица № 5) - Журавским сельским поселением,

- «Сведений о результатах внешних контрольных мероприятий» (таблица № 7) – Новоберезанским сельским поселением;

- в нарушение п. 154 Инструкции в Таблице № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» (в графе 5 не указаны показатели, характеризующие степень их результативности) в бюджетной отчетности Кореновского городского поселения, Новоберезанского, Журавского, Бураковского сельских поселений;

- в нарушение п. 161 Инструкции не раскрыта информация о результатах деятельности в текстовой части раздела 2 Пояснительной записки (ф. 0503160) в связи с отсутствием (ф. 0503162) «Сведения о результатах деятельности» - Советом муниципального образования Кореновский район, Администрацией муниципального образования Кореновский район, Финансовым управлением администрации муниципального образования Кореновский район, Управление образования администрации муниципального образования Кореновский район, Отделом культуры администрации муниципального образования Кореновский район;

- в нарушение п. 163 Инструкции в форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не указаны причины отклонений от плановых назначений, исполнение менее 95% Пролетарским сельским поселением.

1.3. В нарушение требований, установленных статьей 174 Бюджетного кодекса Российской Федерации, значения показателей среднесрочного финансового плана не соответствуют основным показателям проекта бюджета на 2011 год в Бураковском, Журавском, Новоберезанском сельских поселениях. Кроме того, в пояснительной записке к проекту среднесрочного финансового плана не приводится обоснование параметров среднесрочного финансового плана Платнировским, Сергиевским, Дядьковским, Раздольненским сельскими поселениями.

1.4. В нарушение требований, установленных статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование доходной части бюджета Кореновским городским поселением, Бураковским, Журавским, Пролетарским, Новоберезанским, Платнировским, Сергиевским, Дядьковским сельскими поселениями осуществлялось не на основании прогноза социально-экономического развития поселения.

1.5. Установлено нарушение Порядка ведения сводной бюджетной росписи Бураковским сельским поселением.

1.6. Нарушение Порядка ведения реестра расходных обязательств допущено Бураковским, Пролетарским, Сергиевским сельскими поселениями.

1.7. В нарушение п. 7 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кореновское городское поселение, а так же Положением о порядке расходования средств резервного фонда не предусмотрено приложение отчета об использовании средств резервного фонда к годовому отчету об исполнении бюджета Кореновского городского поселения.

1.8. Установлено нарушение Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н, а именно, Кореновским городским поселением расходы средств резервного фонда не отражены по целевой статье «Резервные фонды»;

- расходы на реализацию целевой программы по созданию условий для развития малого и среднего предпринимательства на территории Новоберезанского сельского поселения на 2010-2011 годы отражены по разделу, подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», необходимо отражать по разделу, подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».

1.9. Перечень приложений по доходам к проектам решений Советов об исполнении бюджета за 2011 год не соответствует нормам ст. 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно: отсутствует приложение по доходам бюджета по кодам классификации доходов бюджета к проекту решения Совета Пролетарского сельского поселения; отсутствует приложение по доходам бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета к проекту решения Совета Новоберезанского сельского поселения.

1.10. В нарушение п. 2 ст. 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ведомственной структуре расходов бюджетов поселений Новоберезанского, Братковского, Платнировского, Сергиевского, Дядьковского, Раздольненского сельских поселений за 2011 год не установлен главный администратор средств бюджета.

1.11. Установлены арифметические ошибки при составлении отчета «О реализации целевых программ за 2011 год» Братковским сельским поселением.

1.12. Отсутствует пояснительная записка к проекту решения Совета Братковского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Братковского сельского поселения Кореновского района за 2011 год».

1.13. Основные характеристики бюджета Сергиевского сельского поселения и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, не соответствуют ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

2. Проведена 21 проверка соблюдения требований Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон) иных нормативных правовых актов о размещении заказов. Из них, в 3 учреждениях нарушений не установлено, в 18 учреждениях или 85% от числа проверенных учреждений, установлены нарушения, в том числе:

- невключение в гражданско-правовые договора обязательных условий о приемке товаров (выполнения работ, оказания услуг) для нужд заказчика, а так же об ответственности поставщика за (ненадлежащее исполнение) неисполнение обязательств;

- неуказание заказчиком, при заключении гражданско-правовых договоров, цены гражданско-правового договора, которая является твердой и не может изменяться в ходе его исполнения;

- включение в гражданско-правовой договор требования о взыскании с заказчика (в случае неисполнения обязательств по договору) неустойки (пени, штрафа) в размерах, превышающих предельный размер такой неустойки (пени, штрафа), установленный Законом;

- включение в гражданско-правовой договор условия об одностороннем расторжении договора;

- нарушение сроков направления сведений о гражданско-правовых договорах, об исполнении (о прекращении действия) в федеральный орган

исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ;

-нарушения, при ведении заказчиком реестра закупок (согласно БК РФ).

В том числе выявлены нарушения содержащие признаки состава административного правонарушений в 6 учреждениях, материалы направлены в Управление федеральной антимонопольной службы в Краснодарском крае. Привлечены к административной ответственности должностные лица муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Кореновская центральная районная больница», муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 1, муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 37, муниципального образовательного учреждения СОШ № 15, муниципального образовательного учреждения СОШ № 6, всего по рассмотренным материалам предъявлено штрафных санкций 90 тыс.руб., сумма поступила в бюджет района.

3. В соответствии с утвержденным планом работы Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде проведено 6 контрольных мероприятий по вопросу целевого и эффективного использования бюджетных средств. Всего подверглись проверкам 29 объектов, в том числе:

МОБУ ДОД ДЮСША № 1 по вопросу соблюдения требований нормативных правовых актов в части обоснованности расчетов формирования фонда оплаты труда и начислений, регламентирующих оплату труда работников муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей детско-юношеской спортивной школы № 1 муниципального образования Кореновский район за 2011 год. В результате установлены следующие нарушения:

1. Фонд оплаты труда МОБУДОД ДЮСШ № 1 МО Кореновский район на 2011 год не подтвержден расчетами.

2. Должностной оклад директора школы определен без соблюдения порядка исчисления размера средней заработной платы для определения размера должностного оклада руководителя, что повлекло неэффективных расходов на сумму 312,2 тыс.руб.

3. Оплата труда тренеров-преподавателей производилась по заниженным нормативам оплаты труда за одного занимающегося на этапах спортивной подготовки и нормативам оплаты труда за подготовку высококвалифицированного учащегося-спортсмена.

4. Допускалось установление стимулирующих надбавок не соответствующих утвержденному перечню видов выплат стимулирующего характера в муниципальных учреждениях муниципального образования Кореновский район, что повлекло неэффективных расходов на сумму 265,3 тыс.руб.

В настоящее время нарушения устранены. Должностные лица директор школы и директор централизованной бухгалтерии управления образования привлечены к дисциплинарной ответственности. Средства на выполнение муниципального задания МОБУ ДОД ДЮСШ № 1 МО Кореновский район сокращены на сумму неэффективных расходов размере 609,7 тыс.руб.

В соответствии с поручением Совета депутатов муниципального образования Кореновский район проведено контрольное мероприятие: «Проверка эффективности расходования бюджетных средств при осуществлении промывки отопительных систем учреждениями образования при подготовке к отопительному сезону 2012/2013 годов.»

Всего в рамках контрольного мероприятия проверен 21 объект - учреждения образования (школы и детские сады), расположенные на территории городского поселения. Предметом контрольного мероприятия являются средства, выделенные в 2012 году из бюджета муниципального образования Кореновский район, на осуществление промывки отопительных систем учреждений, подведомственных управлению образования администрации муниципального образования Кореновский район. Всего было выделено средств – 2 263 690,0 руб., подверглось проверки 1 011 990,0 руб., или 44,7 %, от общей суммы выделенных средств.

Контрольное мероприятие проведено с привлечением специалистов Муниципального бюджетного учреждения «Служба единого заказчика».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Договора на гидропромывку отопительных систем заключены в нарушении статьи 72 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, то есть ранее доведенных бюджетных назначений всеми учреждениями (договора от июня 2012 года, а дополнительные средства выделены Решением Совета муниципального образования Кореновский район от 16.08.2012 года № 265, субсидии доведены до учреждений приказом управления образования от 20 августа 2012 года № 601. Кроме детского сада № 43.

В локальных сметных расчетах в обосновании работ по протравке и промывке труб различными реактивами применены расценки ТЕРм 12-11-004-01. Однако, согласно пункта 3 сборника № 12 «Технологические трубопроводы» трубопроводы отопления не относятся к таковым. Поэтому расценки ТЕРм 12-11-004-01 для определения стоимости работ по промывке труб системы отопления применены не правомерно. Оценка правомерности применения расценок сборника №12 «Технологические трубопроводы» для определения стоимости работ специалистами муниципального бюджетного учреждения «Служба единого заказчика» не проводилась. Согласно Правил технической эксплуатации тепловых энергоустановок системы промываются водой, поэтому применение химреактивов является необоснованным. Стоимость химреактивов исключена из локальных сметных расчетов и из актов выполненных работ. Оплата материалов, применение которых не обусловлено договорными обязательствами, заказчиком не производится.

В обоснование работ по комплексной промывке отопительных приборов применены расценки ТЕРр65-71-1. В локальных сметных расчетах по всем проверяемым учреждениям исключены все виды работ, кроме затрат труда рабочих и затрат труда машинистов по комплексной промывке отопительных приборов пневмопистолетом «Тайфун». Однако фактически промывка отопительных приборов проводилась как единая система отопления, то есть не предполагает дополнительных трудозатрат, использования дополнительного оборудования и труда квалифицированных рабочих. Таким образом, включение в акты выполненных работ комплекса работ по промывке

отопительных приборов является необоснованным и не подлежит оплате. В школах № 2 и 20, а также детских садах 6 и 38 не устанавливались шаровые краны (19% от количества проверенных объектов), так же исключены из актов выполненных работ.

Кроме того, в локальных сметных расчетах и актах выполненных работ вообще нет работ по гидравлическим испытаниям трубопроводов системы отопления, которые являлись предметом договоров.

Таким образом, проверкой установлено завышение стоимости работ по гидропневмопромывке отопительных систем на проверенных объектах. Сумма необоснованных расходов из бюджета муниципального образования Кореновский район составила 560 362,88 руб. или 55,2 % (от суммы проверенных средств). Перерасчет стоимости фактически выполненных работ осуществлен специалистами МБУ «Служба единого заказчика».

Управлению образования и проверенным учреждениям направлены представления об устранении выявленных нарушений. Копии материалов проверки направлены в правоохранительные органы и органы прокуратуры для сведения и квалификации.

В соответствии с информационным письмом прокуратуры Кореновского района о принятии мер к проведению проверок соблюдения норм бюджетного законодательства, при расходовании субвенций предоставленных в рамках приоритетных национальных проектов, включены в план следующие мероприятия - «Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на возмещение гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, сельскохозяйственным потребительским кооперативам, крестьянским (фермерским) хозяйствам части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займах, полученным в сельскохозяйственных потребительских кооперативах в 2005-2012 годах на срок до 8 лет и мероприятия по повышению финансовой устойчивости малых форм хозяйствования на селе, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств краевого бюджета за период 2011 год и первую половину 2012 года», «Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на осуществление денежных выплат медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи за период 2011 год и первую половину 2012 года», «Проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство в первой половине 2012 года». В ходе проверок установлены следующие нарушения:

1. В постановлении администрации муниципального образования Кореновский район от 12 мая 2011г. № 1199 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Кореновский район от 17 июня 2010 года № 864 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий малым формам хозяйствования в АПК на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах» не установлены сроки рассмотрения предоставленных заемщиком документов для получения субсидий в нарушении

пункта 9.1 Постановления Правительства Российской Федерации от 4 февраля 2009г. № 90 «О распределении и предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах», пункта 13 Приказа департамента сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Краснодарского края от 14 апреля 2011 года № 96 «Об утверждении методических рекомендаций для органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Краснодарского края о порядке предоставления малым формам хозяйствования в АПК субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах».

2. Установлено предоставление недостоверных сведений получателями субсидий:

- При проведении встречной выездной проверки не подтвердилось на дату заключения договоров в личных подсобных хозяйствах продавцов фактического наличия сельскохозяйственных животных. Тем самым предоставленные договора купли-продажи сельскохозяйственных животных не соответствуют фактическим обстоятельствам.

- При проведении встречной выездной проверки не подтвердилось наличие подсобных помещений для содержания сельскохозяйственных животных в заявленном количестве, а так же в похозяйственной книге отсутствуют сведения о наличии заявленного количества сельскохозяйственных животных.

3. В нарушение Порядка выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам, установленного постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 2 марта 2011 года № 154 управлением образования администрации муниципального образования Кореновский район:

- субсидии учреждениям предоставлялись без заключения договора между администрацией муниципального образования Кореновский район и образовательным учреждением;

- график финансирования не составлялся, периодичность и объемы перечисления субсидии в течение финансового года не определялись;

- расчет объема субсидии по учреждениям на 2012 год произведен без учета наполняемости классов на начало учебного года.

Приказом управления образования администрации муниципального образования Кореновский район от 29 декабря 2011 года № 950 распределены бюджетные средства по учреждениям образования на 2012 год. Однако, в результате несоблюдения Порядка выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам, установленного постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 2 марта 2011 года № 154, общий объем субсидии по учреждениям завышен на 61,4 тыс. рублей.

Выявлены отдельные факты, как недоплаты, так и переплаты денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя.

4. В нарушение пункта 9 порядка предоставления из краевого бюджета субвенций местным бюджетам муниципальных образований на осуществление отдельных государственных полномочий по осуществлению денежных выплат медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам (акушеркам) и медицинским сестрам учреждений и подразделений скорой медицинской помощи муниципальной системы здравоохранения и их расходования, установленного постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 3 марта 2010 года № 106, администрацией муниципального образования Кореновский район не обеспечено доведение лимитов бюджетных обязательств и (или) объемов финансирования на лицевые счета главных распорядителей в трехдневный срок после зачисления в доход местного бюджета.

Кроме того, в нарушение пункта 3 Положения о размере, условиях и порядке осуществления денежных выплат медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам (акушеркам) и медицинским сестрам учреждений и подразделений скорой медицинской помощи муниципальной системы здравоохранения, установленного постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 3 марта 2010 года № 106, денежные выплаты за январь 2011 года и май 2011 года произведены не своевременно, что повлекло неэффективное использование средств федерального и краевого бюджетов за январь 2011 года и май 2011 года на общую сумму 728100,00 рублей. Так, коллективным договором МБУЗ «Кореновская ЦРБ» срок заработной платы установлен 10 и 25 числа, а муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений муниципального образования Кореновский район» субвенции на осуществление денежных выплат медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи перечислены на лицевой счет МБУЗ «Кореновская ЦРБ» за январь 2011 года - 28.02.2011 и 02.03.2011 (на 12 и 14 дней позже установленного срока выплаты заработной платы); за май 2011 года – 12.07.2011 и 13.07.2011 (на 45 и 46 дней позже установленного срока выплаты заработной платы).

Неиспользованный остаток на 01.01.2012 года в сумме 41,3 тыс. рублей по заявке на возврат № 7120138863 от 23.01.2012 года возвращены в департамент здравоохранения Краснодарского края. Согласно пояснения руководителя муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений образования Кореновский район», данного в ходе проверки, из-за невнимательности специалиста платежным поручением № 9471 от 23.12.2011 на сумму 45000,00 рублей перечислена МБУЗ «Кореновская ЦРБ» субвенция на выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам (акушеркам) и медицинским сестрам скорой медицинской помощи за счет средств, полученных из федерального бюджета в порядке софинансирования, вместо 86300,00 рублей. Таким образом, неиспользованный остаток субвенции на сумму 41300,0 рублей, возвращенный

в департамент здравоохранения Краснодарского края, является необоснованным.

Объем бюджетных средств, охваченных проверками Контрольно-счетной палаты в рамках приоритетных национальных проектов, составил 13523,8 тыс. руб.

5. Проверками законности формирования, исполнения, эффективного и целевого использования средств бюджета Новоберезанского сельского поселения, а так же тематическая проверка целевого использования бюджетных средств, выделенных на проведение ремонта детского сада в пос. Новоберезанском Кореновского района в 2009-2011 году нарушений не установлено.

6. По поручениям советов депутатов Дядьковского, Пролетарского и Раздольненского сельских поселений проведены проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Дядьковского и Пролетарского муниципальных образований, в части переданных МУП ЖКХ, ревизия финансово-хозяйственной деятельности МУП ЖКХ Раздольненского сельского поселения. Установлен ряд нарушений, а именно:

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

- Вывоз твердых бытовых отходов и мусора осуществляется только за исключением отходов 1-4 классов опасности, чем не в полной мере выполняется полномочие по организации сбора и вывоза бытовых отходов и мусора, установленное Федеральными законами «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ, «Об отходах производства и потребления» от 24 июня 1998 года № 89-ФЗ, Уставами сельских поселений Кореновского района.

1. По администрациям Дядьковского и Пролетарского сельского поселения Кореновского района:

1.1. В нарушение статьи 13, 14 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственниками имущества не соблюден трех месячный срок окончания формирования уставного фонда с момента государственной регистрации предприятия. Так, МУП «ЖКХ» Пролетарского сельского поселения Кореновского района зарегистрировано 17.12.2007 г., согласно пункту 4.1 Устава унитарного предприятия, уставной капитал в размере 100000,00 рублей на момент проверки не сформирован.

1.2. В нарушение статьи 20, 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»:

- не определен порядок составления, утверждения и установления показателей плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий жилищно-коммунального хозяйства;
- не утверждаются показатели экономической эффективности деятельности унитарных предприятий и не контролируется их выполнение;
- не осуществляется контроль за деятельностью унитарных предприятий;
- не согласовывается прием на работу главного бухгалтера предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора.

1.3. В нарушение Положений о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет сельского поселения части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательств не установлены задания по перечислению в местный бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджеты сельских поселений.

1.4. Не приняты меры администрацией Дядьковского сельского поселения Кореновского района по оформлению документов на землю под крытым рынком, что свидетельствует о неэффективном распоряжении имуществом, так как в результате передачи в хозяйственное ведение крытого рынка стоимостью 82459,62 руб. без оформленных документов на землю под ним не позволило МУП ЖКХ «Станица» Дядьковского сельского поселения Кореновского района получить прибыль от эксплуатации рынка и как следствие – потери бюджета Дядьковского сельского поселения.

Так же администрацией Пролетарского сельского поселения по акту передачи от 17.03.2008 года МУП «ЖКХ» Пролетарского сельского поселения передано на праве хозяйственного ведения здание бани стоимостью 117289,00 рублей без документов на землю под ней. Не принятие мер администрацией Пролетарского сельского поселения Кореновского района по оформлению документов на землю под зданием бани свидетельствует о неэффективном распоряжении имуществом, так как в результате передачи в хозяйственное ведение здания бани стоимостью 117289,00 руб. без оформленных документов на землю под ней, отсутствие утвержденных тарифов на оказание услуг баней не позволяет МУП «ЖКХ» Пролетарского сельского поселения Кореновского района использовать имущество с целью получения прибыли и как следствие – потери бюджета Пролетарского сельского поселения.

1.5. В нарушение порядка владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом в реестре муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности администрации Пролетарского сельского поселения Кореновского района, утвержденного постановлением администрации Пролетарского сельского поселения Кореновского района от 11.04.2012 № 42 за МУП «ЖКХ» Пролетарского сельского поселения Кореновского района на праве хозяйственного ведения числится имущество, которое не соответствует перечню и балансовой стоимости по актам передачи от 17.03.2008, 27.10.2008, 31.12.2008. Так, по реестру муниципального имущества балансовая стоимость составляет 1710154,49 рублей, а по актам передачи – 4878182,20 рублей. Расхождение составляет 3168027,71 рублей. Ведение реестра осуществляет общий отдел администрации Пролетарского сельского поселения Кореновского района. Пояснения по факту расхождения стоимости имущества не представлены.

2. По МУП ЖКХ «Станица» Дядьковского сельского поселения Кореновского района, МУП ЖКХ Пролетарского сельского поселения, МУП ЖКХ Раздольненского сельского поселения:

2.1. В нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, пункта 8, 9, 20

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденному Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, статьи 10, 13 Федерального Закона от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказа Минфина РФ от 15 декабря 2010 г. N 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» отражение фактов хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий жилищно-коммунального хозяйства в полном объеме на счетах бухгалтерского учета, бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета не осуществлялся. Кроме того, не ведется Главная книга, предназначенная для отражения в хронологическом порядке записей по счетам бухгалтерского учета в порядке возрастания и не составлялась бухгалтерская отчетность, в учетной политике предприятий не утвержден план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты отражения хозяйственных операций.

2.3. В нарушение пункта 3 статьи 26 Федерального закона «О государственных и муниципальных предприятиях» от 14.11.2002 №161-ФЗ, Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, руководителями предприятий не представлялись в администрацию сельского поселения ежеквартальные отчеты об использовании имущества, закрепленного за предприятием, бухгалтерские балансы с пояснительными записками за период 2009-2011 гг.

2.4. При отсутствии бухгалтерской отчетности за 2009-2011гг. в муниципальных унитарных предприятиях жилищно-коммунального хозяйства в проверяемом периоде размер прибыли, подлежащей перечислению в бюджеты сельских поселений Кореновского района не исчислялся и не перечислялся, что является нарушением Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджеты сельских поселений Кореновского района части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательств.

2.5. Отсутствуют регистры бухгалтерского учета, содержащие сведения о наличии и движении сырья, материалов, запчастей, инвентаря и прочих аналогичных материальных ценностей организации по счету 10 «Материалы» за 2009-2011гг.

2.7. В нарушение пунктов 1, 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в учреждении не утверждены локальные, организационно-распорядительные и первичные документы, необходимые для списания расходов на ремонт транспортных средств.

2.8. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 20.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минтранса от 18.09.2008 №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- в путевые листы вносились исправления, отсутствуют подписи лиц, пользовавшихся автомобилями, не заполняется время выезда из гаража и возвращения в гараж грузовых автомобилей, не заполняются данные о показаниях спидометра грузового автомобиля при выезде из гаража и его заезде в гараж, отсутствует расписанный километраж движения автомобилей за день и общий суммарный ежедневный пробег в путевых листах, отсутствует расход горючего по норме и фактический расход в путевых листах, допускалось необоснованное списание ГСМ, не подтвержденное первичными учетными документами - путевыми листами.

2.9. В Дядьковском ЖКХ «Станица» в путевых листах на экскаватор РД 2056 (ЮМЗ-6А) за октябрь, ноябрь 2009 года, январь-март 2011 года отсутствуют данные об отработанных машино-часах и данных об остатках и движении топлива; в путевых листах на трактор МТЗ -82.1, государственный регистрационный знак серия УС №2576, за октябрь, ноябрь 2009 года, январь-март 2011 год отсутствуют данных об остатках и движении топлива, списано дизельного топлива без подтверждения работы транспортного средства и учета движения топлива за октябрь, ноябрь 2009 года в количестве 831 л на сумму 11776,73 руб., за январь-март 2011 года в количестве 1088 л на сумму 22931,0 рублей.

2.10. В путевых листах на легковой автомобиль за октябрь, ноябрь 2009 года, январь-март 2011 года установлены расхождения по данным, отраженным в путевых листах по количеству пройденных километров, в результате неправомерно списан ГСМ в количестве 188 л на сумму 4397,87 рублей.

2.11. Установлено превышение лимита кассы, нарушения Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного Решением Совета Директоров Центрального Банка России от 22.09.1993г. № 40, в том числе: выдача наличных денежных средств под отчет производилась без отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу, возврат в кассу подотчетной всей суммы или ее части не производился и не оформлялся приходным кассовым орденом, отсутствуют подписи лица, получившего денежные средства из кассы, в пронумерованной и сброшюрованной кассовой книге отсутствует подпись руководителя, в кассовой книге допускаются не оговоренные исправления, не заверенные подписью кассира и главного бухгалтера, отсутствуют подписи кассира, не установлен срок предоставления авансового отчета по полученным денежным средствам на хозяйственные цели, а так же предельный размер выдаваемых подотчетных сумм, а так же нарушаются сроки отчета по наличным денежным средствам.

2.12. В нарушение статьи 9, 12 Федерального закона от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные авансовых отчетов о наличии остатка (перерасхода) по предыдущим авансам, служащие первичными учетными документами для ведения бухгалтерского учета, не отражают реальной задолженности по расчетам с подотчетными лицами, к авансовым отчетам приложены документы, которые не могут являться оправдательными

документами и служить основанием для возмещения подотчетных сумм, к учету принимались расходы при отсутствии подтверждающих документов (счета-фактуры, акта выполненных работ (услуг), необоснованные расходы по подотчетным лицам составили 206,86 тыс.руб., инвентаризация имущества и обязательств не проводилась.

2.13. По МУП ЖКХ Пролетарского сельского поселения Кореновского района:

- в нарушение пункта 3.1 Устава МУП «ЖКХ» Пролетарского сельского поселения Кореновского района заключены договора аренды № 32 от 05.02.2008, № 1 от 14.01.2009, № 11 от 15.03.2010, по которым движимое имущество (сварочный агрегат, экскаватор РЛ 2056, автомобиль ГАЗ 5204 госномер Р 762 ХС, насос ЦН-60 с гидроприводом и рукавом диаметром 100, мотопомпа) стоимостью 172168,00 рублей находится в МУП ЖКХ «Станица» Дядьковского сельского поселения Кореновского района. Сделки являются ничтожными, так как лишают МУП «ЖКХ» Пролетарского сельского поселения Кореновского района осуществлять деятельность, для которой оно создано.

- кроме того, в штате МУП «ЖКХ» Пролетарского сельского поселения Кореновского района содержится ставка газосварщика, при том, что сварочный агрегат находится в аренде в МУП ЖКХ «Станица» Дядьковского сельского поселения Кореновского района с февраля 2008 года и другого сварочного оборудования в реестре муниципального имущества не числится.

Выплаченная заработная плата газосварщику в размере 58366,29 руб., является неэффективными расходами МУП «ЖКХ» Пролетарского сельского поселения Кореновского района. Кроме того, в нарушение Федерального законодательства ему была установлена доплата за работу в сельской местности в размере 30%. Сумма незаконно начисленной доплаты составила в 2011 году 4158,00 рублей. За 2010 год на проверку документы не представлены из-за их отсутствия.

- кроме того, в ходе проверки установлены нарушения статьи 24 федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.2002 №161-ФЗ в части осуществления муниципальным унитарным предприятием заимствований в непредусмотренной форме – заключение договора займа с физическим лицом и без согласования с собственником имущества унитарного предприятия объема и направлений использования привлекаемых средств.

28 декабря 2011 года директором МУП «ЖКХ» Пролетарского сельского поселения без согласования с администрацией Пролетарского сельского поселения заключен с физическим лицом договор займа № 1 от 28.12.2011 на сумму 314070,35 рублей.

МУП «ЖКХ» Пролетарского сельского поселения в нарушение условий займа и отсутствия договоров между МУП «ЖКХ» Пролетарского сельского поселения и СОВКОМБАНКОМ направило часть взятого займа в размере 86570,35 рублей (27,6%) в СОВКОМБАНК;

- кроме того в СОВКОМБАНК направлено на погашение страховки за кредитные денежные средства в сумме 64070,35 рублей (расходный кассовый ордер № 109 от 29.12.2011 г.);

- за комиссию за снятие наличных средств в сумме 2500,00 рублей (расходный кассовый ордер № 8б от 25.01.2012 г.);

- погашение вышеуказанного договора займа в сумме 20000,00 рублей (расходный кассовый ордер № 8а от 25.01.2012 г.).

в нарушение пунктов 13, 14, 22 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета Директоров Центрального Банка России от 22 сентября 1993 г. № 40 приходные кассовые ордера от 29.12.2011 № 110 на сумму 150000,00 рублей, от 29.12.2011 № 111 на сумму 64070,35 рублей, от 25.01.2012 № 8а на сумму 95000,00 рублей и квитанции к ним не подписаны кассиром и не заверены печатью (штампом) кассира или оттиском кассового аппарата и не учтены в кассовой книге;

- расчетно-платежная ведомость на сумму 150000,00 рублей от 29.12.2011 года не составлялась. Выдача наличных денег в кассовой книге не учтена.

- в нарушение договора займа № 1 от 28.12.2011 г средства в сумме 95000,00 рублей были переданы займодавцем с нарушением сроков на 23 дня, и кроме того на момент проверки сумма 5000,00 рублей так и не была передана займодавцем МУП «ЖКХ» Пролетарского сельского поселения.

2.14. По МУП ЖКХ Раздольненского сельского поселения:

- согласно пункту 4.10 Устава, Предприятие средства Резервного фонда использует так же на исполнение имеющихся у Предприятия обязательств, в случае недостаточности денежных средств, что противоречит пункту 1 статьи 16 Закона № 161-ФЗ, в соответствии с которым средства резервного фонда используются исключительно на покрытие убытков унитарного предприятия.

- в ходе выборочной проверки авансовых отчетов выявлены расходы, связанные с ремонтом и обслуживанием картриджей для принтеров в сумме 7,7 тыс. руб., на ремонт сварочного оборудования в сумме 2,4 тыс. руб. По данным регистров бухгалтерского учета основных средств и в инвентарной книге учета объектов основных средств за период с 01.01.2008 по 31.12.2011 указанные основные средства отсутствуют.

- установлены нарушения Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного Решением Совета Директоров Центрального Банка России от 22.09.1993 № 40 (далее – Порядок), общая сумма нарушений составила 89,6 тыс. руб., недостача по кассе 6,89 тыс.руб., в соответствии с пунктом 27 Порядка данная сумма взыскивается с кассира.

- согласно пункта 5.4 Устава МУП «ЖКХ» Раздольненского сельского поселения Кореновского района размер средств, направляемых на оплату труда работников Предприятия определяется в установленном порядке. Однако, в проверяемом периоде такой порядок не был установлен и плановый фонд оплаты труда на каждый год не определялся.

- в ходе выборочной проверки правильности начисления работникам Предприятия заработной платы, доплат и надбавок компенсационного характера, премий, материальной помощи, отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск выявлены следующие нарушения:

- сроки выплаты заработной платы, установленные Коллективным договором не соблюдаются, сумма выдачи заработной платы не соответствует начисленной, отсутствуют табеля учета рабочего времени, платежные

ведомости на выдачу заработной платы не имеют нумерации, даты составления, не указывается расчетный период, пустые строки не прочеркиваются, нет подписи кассира, не указаны реквизиты расходного кассового ордера, выдача материальной помощи допускалась при отсутствии приказа директора предприятия на ее выплату, допускалось установление оклада не соответствующего штатному расписанию на 2011 год, общая сумма переплаты заработной платы составила 10,39 тыс.руб.

- в нарушение статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пункта 6.2 раздела 6 Устава МУП «ЖКХ» Раздольненского сельского поселения Предприятие не согласовывало сделки, превышающие 10% уставного фонда, т.е. относящиеся к категории крупных сделок. Так, без согласования с собственником заключен договор подряда от 31.10.2011 № 18 с МУП Кореновского городского поселения «ЖКХ» на сумму 101,57 тыс.рублей на осуществление работ по устройству водопровода.

Отсутствие утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности, контроля со стороны администраций за производственной, хозяйственной и финансовой деятельностью свидетельствует о неэффективном распоряжении муниципальным имуществом, переданного в хозяйственное ведение унитарным предприятиям и как следствие неэффективного распоряжения муниципальным имуществом - бюджеты сельских поселений не получают от созданных ими муниципальных унитарных предприятия части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательств.

По результатам контрольных мероприятий составлены акты проверок, даны рекомендации по устранению выявленных недостатков и нарушений, направлены представления об устранении допущенных нарушений.

В Советы и главам администрации поселений направлены информационные письма о результатах проведенных контрольных мероприятий.

Информация о проведении проверок и их результатах размещена на официальном сайте Контрольно-счетной палаты/kspkorenovsk.ru/.

Результаты проверок направлены в органы прокуратуры и полицию, в отношении бывшего директора МУП ЖКХ Пролетарского сельского поселения возбуждено два уголовных дела.

Главам администраций Дядьковского, Пролетарского и Раздольненского сельского поселений и директорам ЖКХ указанных сельских поселений направлены представления об устранении выявленных нарушений.

Экспертно-аналитическая деятельность.

Всего за отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено и окончено 180 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

8 экспертиз проектов решений Совета муниципального образования Кореновский район «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Кореновский район от 21 декабря 2011 года № 204 «О бюджете муниципального образования Кореновский район на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов.»

В заключении по результатам проведенной экспертизы внесения изменений в проект бюджета от 25 апреля 2012 года Контрольно-счетной палатой предложено установить порядок внесения изменений и дополнений в долгосрочные муниципальные целевые программы, и не вносить изменения в решение о бюджете муниципального образования, не имеющие обоснования потребности в финансовых ресурсах. 25 мая 2012 года администрацией муниципального образования Кореновский район было принято постановление № 1000 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке, реализации и оценки эффективности долгосрочных целевых программ муниципального образования Кореновский район». Однако в течение отчетного года неоднократно нарушался указанный Порядок разработчиками долгосрочных муниципальных целевых программ, в части направления разработанного проекта программы в Контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы.

Так же в заключениях обращалось внимание на недостаточную полноту и содержание пояснительной записки и документов с обоснованием предлагаемых изменений, на соблюдение требований бюджетного законодательства, в частности ст. 136 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в которой установлены ограничения по установлению и исполнению расходных обязательств, не связанных с решением вопросов отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующего органа местного самоуправления.

Подготовлено 78 заключений по экспертизам проектов постановлений администрации муниципального образования Кореновский район о внесении изменений в постановления об утверждении целевых муниципальных программ. К каждому из проектов приложены пояснительные записки и экономические обоснования необходимости увеличения или сокращения расходов. В основном все возникающие вопросы разрешаются в ходе проведения экспертиз. Однако установлены следующие нарушения:

- в заключении на проекты постановлений администрации муниципального образования Кореновский район «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Кореновский район от 12.10.2011 3 2052 «Об утверждении долгосрочной муниципальной целевой программы «Дети Кубани» на 2012-2013 годы, «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Кореновский район от 3 декабря 2010 года № 1796 «Об утверждении районной долгосрочной целевой программы «Поддержка Кореновского районного казачьего общества на территории муниципального образования Кореновский район на 2011-2012 годы» не по всем мероприятиям предоставлено финансово-экономическое обоснование уменьшения финансирования.

- внесение изменений в мероприятия долгосрочной муниципальной целевой программы «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Кореновском район на 2011-2013 годы» не соответствуют требованиям порядка принятия решений о разработке, реализации и оценки эффективности долгосрочных целевых программ муниципального образования Кореновский

район. Порядок утвержден постановлением администрации муниципального образования Кореновский район от 25.05.2012 г. № 1000;

- в проекте постановления администрации муниципального образования Кореновский район «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Кореновский район от 6 декабря 2010 года № 1806 «О долгосрочной целевой программе «Меры социальной поддержки медицинским врачебным кадрам в муниципальном образовании Кореновский район» на 2011-2013 годы нарушение статьи 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Совета муниципального образования Кореновский район от 21 декабря 2011 года № 204 «О бюджете муниципального образования Кореновский район на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (с изменениями и дополнениями) на реализацию в 2012 году целевой программы «Меры социальной поддержки медицинским врачебным кадрам в муниципальном образовании Кореновский район на 2011-2012 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 61,0 тыс.руб., что не соответствует объему финансирования программы в 2012 году (60,0 тыс.руб), утвержденному Постановлением администрации муниципального образования Кореновский район от 17.03.2011 года № 655 «Об утверждении положения о назначении стипендий студентам, обучающимся в государственном образовательном учреждении высшего профессионального образования «Кубанский государственный медицинский университет»

- проекте постановления администрации муниципального образования Кореновский район «Об утверждении ведомственной целевой программы «Поддержка клубных учреждений муниципального образования Кореновский район на 2013 год» установлено нарушение Положения о порядке разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ муниципального образования Кореновский район, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Кореновский район от 18.06.2012 № 1149, а именно мероприятия по «капитальному ремонту помещений МБУК МО Кореновский район «КРЦНКД» неконкретны, не определены виды и объемы работ по объектам, и тем самым не достигнута прозрачность направления денежных потоков для их осуществления, в характеристике проблем отсутствует целесообразность и необходимость их решения программными методами, в текстовой части отсутствует правовое обоснование решения проблем (тактической задачи), в текстовой части отсутствует правовое обоснование решения проблем (тактической задачи);

- в проекте постановления администрации муниципального образования Кореновский район «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Кореновский район от 27 января 2011 года № 255 «Об утверждении районной целевой программы «Стадион» на 2011 год» (с изменениями, внесенными постановлением администрации муниципального образования Кореновский район от 2 сентября 2011 года № 1780, от 2 марта 2012 года № 505) установлено, что в локальном сметном расчете на благоустройство территории стадиона МОБУ ДОД ДЮСШ № 1 МО Кореновский район (валка деревьев) при определении сметной стоимости строительных работ индексы изменения сметной стоимости строительно-

монтажных работ по материалам выше, чем установленные департаментом строительства Краснодарского края (письмо от 17.05.2012 № 67-2441/12-01-05).

В абзаце 2 раздела 3 приложения к постановлению администрации муниципального образования Кореновский район «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Кореновский район от 27 января 2011 года № 255 «Об утверждении районной целевой программы «Стадион» на 2011 год» итог по программе в части районного бюджета указана сумма 20408,8 тыс. рублей, однако в сумме по мероприятиям программы итог составляет 19800,8 тыс. рублей, что не соответствует объемам и источникам финансирования программы на 2012 год;

В проектах постановлений «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Кореновский район от 12 октября 2011 года № 2047 «Об утверждении долгосрочной муниципальной целевой программы «Развитие художественно-эстетического образования и воспитания детей и молодежи в муниципальном образовании Кореновский район на 2012-2014 годы» и «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования Кореновский район от 12 октября 2011 года № 2046 «Об утверждении долгосрочной муниципальной целевой программы «Улучшение условий по охране труда и технике безопасности в учреждениях культуры муниципального образования Кореновский район на 2012-2014 годы» установлены арифметические ошибки.

В заключениях по результатам проведенных экспертных мероприятий рекомендовано передать проекты постановлений на утверждение главе администрации муниципального образования Кореновский район после устранения выявленных нарушений. Рекомендации Контрольно-счетной палаты учтены при подготовке окончательного варианта проектов постановлений.

Подготовлено 92 заключения о проведении экспертизы проектов решений Советов городского и сельских поселений о бюджете на 2013 год и на целевые программы, разработанные в поселениях.

В целом проекты решений Советов поселений о бюджете на 2013 год, документы и материалы, представленные одновременно с ними, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным законодательным и нормативным правовым актам Российской Федерации, Краснодарского края, а так же нормативным актам поселений. Бюджеты в основном планируются сбалансированные. Однако установлены следующие типичные нарушения:

- сроки проведения публичных слушаний в поселениях определены без соблюдения Положения «О бюджетном процессе» и Положения «О публичных слушаниях»;

- нарушена статья 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.08.2008г. № 145-ФЗ (далее – БК РФ), в части, касающейся единых для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации разделов и подразделов классификации расходов;

- нарушена статья 174 БК РФ в части, касающейся соответствия показателей среднесрочного финансового плана основным показателям проекта бюджета;

- утверждаются к финансированию целевые программы не прошедшие финансово-экономическую экспертизу.

Проведен так же анализ исполнения бюджета муниципального образования Кореновский район за 1 квартал, 6 и 9 месяцев 2012 года. Бюджет муниципального образования Кореновский район в 2012 году исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства. Бюджет муниципального образования Кореновский район в отчетный период сохранял социальную ориентированность, в среднем - 84,5 % в общем объеме расходов. За 6 и 9 месяцев бюджет исполнялся в профицитом. Выявленное в первом и втором отчетном периоде низкое исполнение по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества, в третьем квартале устранено.

Итоги работы Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде показывают, что Контрольно-счетная палата обладает потенциалом, необходимым для достижения целей и реализации задач, определенных законодательством Российской Федерации, Уставом муниципального образования Кореновский район и другими нормативными и правовыми актами.

Контрольно-ревизионная и экспертно-аналитическая работа Контрольно-счетной палаты проводится с целью повышения эффективности использования бюджетных средств, муниципальной собственности, уровня финансовой дисциплины всех участников бюджетного процесса, изыскания дополнительных источников пополнения доходной части бюджета муниципального образования Кореновский район, бюджетов городского и сельских поселений и по мере накопления практического опыта в дальнейшем будет совершенствоваться.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Л.М.Протченко