



## **Р Е Ш Е Н И Е**

### **СОВЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КОРЕНОВСКИЙ РАЙОН**

от 27.05.2015

№ 589

г. Кореновск

#### **Об отчете председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район о результате деятельности за 2014 год**

Заслушав и обсудив отчет председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район Протченко Любовь Михайловны за 2014 год, Совет муниципального образования Кореновский район РЕШИЛ:

1. Отчет председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район о результате деятельности за 2014 год утвердить.
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

# ГODOVой OТЧЕТ

## O работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район за 2014 год

### 1. Общая часть

Настоящий отчет о работе Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район в 2014 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.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты в 2014 году составляла четыре человека, то есть штатная численность по сравнению с 2013 годом не изменилась. Все специалисты Контрольно-счетной палаты имеют высшее специальное образование – экономическое и юридическое. В 2014 году два специалиста прошли обучение на курсах повышения квалификации, в том числе двое по направлению «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система». Три специалиста приняли участие в обучающем семинаре по программе повышения профессионального уровня по теме «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований».

В соответствии с решением Совета муниципального образования Кореновский район от 19.12.13 г. № 407 «О бюджете муниципального образования Кореновский район на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 года» Палате были выделены средства районного бюджета и бюджетов поселений в сумме 3226,4 тыс.руб., использовано 100% выделенных средств. Расходы на оплату труда работников составили 1957,3 тыс.руб., канцелярские и хозяйственные нужды 36,6 тыс.руб., услуги связи – 12,3 тыс.руб., арендная плата 159,8 тыс.руб. Палатой уплачены налоги и другие обязательные платежи в бюджет на сумму – 578,7 тыс.руб.

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

Деятельность Контрольно-счетной палаты в 2014 году осуществлялась согласно плану работы Контрольно-счетной палаты на 2014 год.

Всего за отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено и окончено 376 контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятия. В том числе:

- 33 контрольно-ревизионных мероприятия.
- проведено 15 внешних проверок годового отчета об исполнении бюджетов района и поселений, в том числе, годовых бухгалтерских отчетов главных распорядителей бюджетных средств. Объем проверенных бюджетных средств составил 2 335 514,3 тыс.руб.

18 проверок целевого, эффективного и экономного использования

бюджетных средств, в том числе муниципального имущества. Объем проверенных бюджетных (внебюджетных) средств составил 76 147,6 тыс.руб.

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. Установлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 1801,0 тыс.руб, неправомерное и необоснованное в сумме 580,3 тыс.руб. Общий объем выявленных нарушений составил 23218,5 тыс.рублей, не получено дополнительно доходов в бюджет на сумму 2 123,0 тыс.рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков руководителям проверенных объектов направлено 26 представлений и 6 предписаний.

Во исполнение представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты в 2014 году приняты следующие меры:

- восстановлено в кассу учреждений 52,5 тыс. рублей необоснованных и неправомерных расходов;
- привлечено к дисциплинарной ответственности пять должностных лиц;
- внесены исправления и дополнения в бухгалтерский учет учреждений;
- внесены изменения и дополнения в локальные нормативные акты в учреждениях.

Контрольно-счетной палатой подготовлено 465 рекомендаций по проектам нормативно-правовых актов органов местного самоуправления, сообщений о рассмотрении и выполнении рекомендаций поступило – 238 или 51%;

- направлено в органы прокуратуры и правоохранительные органы 14 информационных и материалов проверок.

Информация о результатах всех контрольно-ревизионных мероприятиях направлялась в Совет депутатов муниципального образования Кореновский район и главе муниципального образования Кореновский район, размещалась на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

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 2013 год муниципальным образованием Кореновский район и 10 поселениями Кореновского района. 4 проверки годовых бухгалтерских отчетов главных распорядителей бюджетных средств. Объем проверенных бюджетных средств составил 2 335 514,3 тыс.руб.

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.

1.1. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета муниципального образования Кореновский район за 2013 год, а именно Совета муниципального образования Кореновский район, Администрации муниципального образования Кореновский район, Контрольно-счетной палаты муниципального образования Кореновский район, Отдела по физкультуре и спорту администрации муниципального образования Кореновский район, управления образования, финансового управления, отдел культуры установлено:

- нарушение пунктов 152, 159, 163 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 г. № 191н статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ, отдельные разделы и таблицы пояснительной записки и формы отчетности к пояснительной записке содержат неполную информацию;

- нарушение п.8 Инструкции в составе отчетности представлена форма, не имеющая числового значения;

- нарушение требований пунктов 4, 161, 173 Инструкции отчетность представлена в пронумерованном виде, не в полном объеме.

- нарушение требований п. 151, 152, 154 Инструкции в составе Пояснительной записки (ф.0503160) не представлены данные отдельных форм и разделов, отдельные таблицы заполнены некорректно и содержат неполную информацию.

- нарушение п.164 Инструкции, в результате проверки выявлено несоответствие показателей, отраженных в форме «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166) и «Отчете об исполнении бюджета» (ф.0503127), что привело к искажению формы отчетности.

1.2. По результатам аудита эффективности использования муниципальных ресурсов муниципальным бюджетным учреждением муниципального образования Кореновский район «Архитектура и градостроительство» объем проверенных средств составил 16300,0 тыс.руб., в том числе бюджетные средства 512,4 тыс.руб., стоимость имущества составила 933,0 тыс.руб., установлены следующие нарушения:

- виды деятельности, осуществляемые МБУ МО Кореновский район «АиГ» не относятся к вопросам местного значения муниципального района, как и к вопросам местного значения поселений, фактически учреждение оказывает

платные услуги населению, что не соответствует пункту 1 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральному закону от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений".

- МБУ МО Кореновский район «АиГ» осуществлялись услуги без заключения договора на проектные изыскательские работы, что является нарушением положений статьи 758 Гражданского кодекса Российской Федерации, сумма неполученных доходов за выполненные услуги составила 301,8 тыс.руб.

- установлены расходы не соответствующие уставным целям учреждения, то есть нецелевые расходы в сумме 40,0 тыс.руб.

- МБУ МО Кореновский район «АиГ» осуществляло расходы средств полученных от оказания платных услуг без утвержденного порядка расходования данных средств.

- установлено неэффективное использование основных средств общей балансовой стоимостью 121,3 тыс. рублей.

- установлены нарушения ведения бухгалтерского учета.

- установлены недостатки в кадровой политике учреждения, специалисты учреждения не повышают свою квалификацию.

- утвержденные Решением Совета муниципального образования Кореновский район № 820 от 30.09.2008 года тарифы не корректировались в течение ряда лет и утратили свою актуальность в результате инфляции.

- МБУ МО Кореновский район «АиГ» не проводит маркетинговую политику по продвижению платных услуг на потенциальные рынки.

1.3. В результате проверки целевого и эффективного использования средств бюджета МО Кореновский район, выделенных в 2010-2012 годы на реализацию районной целевой программы «Культура Кореновского района на 2010-2012 годы» объем проверенных средств составил 1451,4 тыс.руб., проверено 5 объектов, установлены следующие нарушения:

- нарушение ст.179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, объем средств на реализацию мероприятий программы утвержденный в программе не соответствует объему средств, утвержденному в бюджете;

- в нарушение пункта 5.4. постановления администрации муниципального образования Кореновский район от 19.08.2009 №1082 «Об утверждении Порядка принятия решений о разработке долгосрочных целевых программ их формирования и определения сроков реализации в муниципальном образовании Кореновский район» (далее-Порядок от 19.08.2009 № 1082) Разработчиком-отделом культуры администрации муниципального образования Кореновский район несвоевременно вносились изменения в постановление, муниципальным заказчиком-администрацией муниципального образования Кореновский район, не осуществлялся текущий контроль за своевременностью и качеством выполнения мероприятий Программы.

- установлено неправомерное списание бензина в количестве 710

литров на сумму 12,6 тыс. рублей;

- в нарушение п. 19 Приказа Минфина РФ от 30 декабря 2008 г. N 148 н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету", в ходе инвентаризации имущества установлено отсутствие инвентарных номеров на инвентарных объектах;

- установлена недоплата в сумме 360,0 рублей выплат стимулирующего характера отдельным категориям работников учреждений культуры.

1.4. В результате проверки целевого использования бюджетных средств, выделенных из бюджета МО Кореновский район, в том числе аудит эффективности в сфере закупок на реализацию ДМЦП «Развитие дошкольного образования в МО Кореновский район на 2011-2015 г.» объем проверенных бюджетных средств составил 57 418,7 тыс.руб., проверено 6 объектов установлены следующие нарушения:

- неэффективное использование бюджетных средств 974,9 тыс.руб.;
- неправомерные расходы в сумме 383,6 тыс.руб.;
- нарушения бюджетного законодательства;
- нарушение законодательства о государственных (муниципальных)

закупках;

- упущенная выгода 2107,4 тыс.руб. (не предъявлена неустойка за нарушение подрядчиком контракта).

1.5. В результате проверки целевого использования бюджетных средств, выделенных из бюджета МО Кореновский район, в том числе аудит эффективности в сфере закупок на реализацию ВЦП «Стадион» на 2013 год, объем проверенных средств составил 7686,7 тыс.руб., проверено 2 объекта, установлены следующие нарушения:

- необоснованные расходы в сумме 64,2 тыс.руб.
- установлены нарушения бюджетного, гражданского законодательства, законодательства о муниципальных закупках.

1.6. В результате проверки соблюдения бюджетного законодательства в части эффективного и целевого расходования бюджетных средств при реализации ДМЦП «Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории МО Кореновского района на 2012-2014 гг.», а так же ВЦП с аналогичным названием в 2014 году, объем проверенных средств составил 1500,0 тыс.руб., установлены следующие нарушения:

- неэффективные расходы 4,5 тыс.руб.;
- расходы не соответствующие целям и задачам программы 80,0 тыс.руб.;
- нарушения бюджетного законодательства и нормативного правового акта администрации МО Кореновский район.

В рамках проверки исполнения приоритетного национального проекта «Образование» проверено 3 объекта, объем проверенных средств составил 5479,3 тыс.руб. нарушений не установлено.

По поручению прокуратуры Кореновского района осуществлено 4 контрольных мероприятия:

- проверка администрации Новоберезанского сельского поселения в части законности, а так же эффективного и целевого использования бюджетных

средств в 2011-2013 годах при строительстве газопровода в п.Анапском, ремонте автомобильных дорог местного значения, при проведении ремонтных работ по освещению улиц п.Новоберезанского;

- проверка администрации Кореновского городского поселения в части законности, а так же эффективного и целевого использования бюджетных средств в 2011-2013 годах при строительстве газопровода поселков Мирного и Свободного.

- проверка соблюдения бюджетного законодательства в части законности, а так же эффективного и целевого использования бюджетных средств, выделенных на отдых и оздоровление детей. Объем проверенных средств составил 29144,3 тыс.руб. Установлено неэффективное использование бюджетных средств 809,7 тыс.руб., упущенная выгода 15,0 тыс.руб.

Экспертно-аналитическая деятельность.

Всего за отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено и окончено 343 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 19 декабря 2013 года № 407 «О бюджете муниципального образования Кореновский район на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов». Объем проверенных средств составил – 157 315,3 тыс.рублей. По двум проектам решений нарушений не установлено. В шести проектах установлены отдельные нарушения и ошибки. По результатам экспертиз выдано 14 рекомендаций. Информации о выполнении рекомендаций не предоставлялись. Установлены следующие ошибки и нарушения:

- неверно указан планируемый объем ассигнований (Заключение от 12.02.2014 г № 12);

- соответствующие изменения вносятся не во все приложения к бюджету (Заключение от 30.07.2014 № 115);

- некорректно составлена пояснительная записка (Заключение от 25.09.2014 № 174).

- не в полном объеме предоставляются финансово-экономические обоснования увеличения (уменьшения) планирования доходных и расходных бюджетных обязательств (Заключение от 25.12.2014 № 338).

Проведено 78 экспертиз проектов постановлений администрации муниципального образования Кореновский район об утверждении и внесении изменений в муниципальные и ведомственные целевые программы, в том числе обоснованность планируемых расходных обязательств. Объем проверенных средств составил – 540804,0 тыс.рублей. По 27 проектам постановлений нарушений не установлено. 10 не рекомендовано к утверждению. По результатам экспертиз выдано 94 рекомендации. Представлено 48 информации о выполнении рекомендаций.

Установлены следующие ошибки и нарушения:

- нарушение Положения о порядке разработки, утверждения и реализации ВЦП, утвержденного постановлением администрации МО Кореновского района

от 18.06.2012 № 1149;

- отсутствуют сроки реализации программных мероприятий (Заключения от 27.10.2014 № 232, от 28.08.2014 № 126);

- планирование нецелевого расходования бюджетных средств (Заключение от 25.02.2014 № 10, от 30.07.2014 № 114, от 21.11.2014 № 281);

- недостаточное финансово-экономическое обоснование планируемых расходных обязательств (Заключение от 17.11.2014 № 268, от 25.12.2014 № 342, от 28.11.2014 № 293);

- неэффективное планирование бюджетных ассигнования, в результате недостаточной проработки проблемы, подлежащей решению в рамках Программы;

- дублирование мероприятий в проектах программ (Заключение от 30.06.2014 № 90);

- технические ошибки и опечатки (Заключение от 25.02.2014 № 11, от 25.02.2014 № 9, от 27.10.2014 № 230).

Подготовлено 255 заключений о проведении экспертизы проектов решений Советов городского и сельских поселений о бюджете на 2015 год, проектов изменений в бюджеты поселений 2014 года, а также проектов постановлений об утверждении (внесении изменений) в целевые программы, разработанные в поселениях.

В целом проекты решений Советов поселений о бюджете на 2015 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 системные нарушения:

- пояснительные записки к проекту решения о бюджете на 2015 год содержат неполную информацию о причинах увеличения (уменьшения) объемов прогнозируемых поступлений доходов, отсутствует анализ поступления недоимки по налогам, что может повлечь неэффективное планирование (Бураковское сп Заключение от 27.11.2014 № 289, Новоберезанское сп заключение от 28.11.2014 № 297).

- планируемая доля расходов бюджета, предусмотренных к реализации программно-целевым методом планируется ниже фактически исполненного в предшествующем году. (Бураковское сп заключение от 27.11.2014 № 289, Братковское сп Заключение от 27.11.2014 № 290);

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, что в наше сложное и напряженное время актуально и немаловажно.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Л.М.Протченко